



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

2° CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI ESERCIZIO 2019 DOPO L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021

(art. 55 del Regolamento di contabilità)

In attuazione della norma regolamentare di cui all'oggetto, con periodicità almeno quadrimestrale, il responsabile del Settore finanziario monitora il controllo degli equilibri finanziari e degli obblighi derivanti dai vincoli di finanza pubblica, secondo le modalità indicate nell'art. 55 del vigente Regolamento di contabilità.

Il meccanismo degli equilibri di bilancio scaturisce dall'art. 162, comma 6, del Decreto Legislativo n. 267/2000, così come sostituito dall'art. 74, comma 1, n. 11), lett. b), D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, aggiunto dall'art. 1, comma 1, lett. aa), D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, secondo il quale *"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità."*

Il presente monitoraggio ha lo scopo di controllare la corretta ed economica utilizzazione delle risorse, elemento necessario per la costante prevenzione di situazioni patologiche di dissesto finanziario che renderebbero l'amministrazione incapace di garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili.

L'articolo 55 del vigente regolamento di contabilità, stabilisce che la relazione illustrativa della situazione degli equilibri finanziari dell'ente e degli obblighi derivanti da vincoli di finanza pubblica sia predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario, con cadenza almeno quadrimestrale.

Il controllo sugli equilibri finanziari é volto a monitorare il permanere degli equilibri seguenti, in termini di competenza, residui e cassa:

- a. equilibrio tra entrate e spese complessive;
- b. equilibrio di parte corrente;
- c. equilibrio di parte capitale;
- d. equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi;
- e. equilibrio nella gestione dei movimenti di fondi (concessione e riscossione di crediti, anticipazioni di liquidità);
- f. equilibrio tra entrata a destinazione vincolata e correlate spese;
- g. equilibri legati agli obblighi di finanza pubblica disposti dalla normativa.

Il Bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021, redatto secondo i principi della nuova contabilità armonizzata ed in conformità agli schemi di bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, è stato approvato con deliberazione consiliare n. 68 in data 28/12/2018, unitamente alla Nota di Aggiornamento al DUP 2019-2021;

Si precisa che con deliberazione di Giunta n. 149 del 02.10.2013, il Comune di Cervignano del Friuli ha deciso di aderire alla sperimentazione della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'art.36 del D.Lgs n.118/2011 e s.m.i.. Dall'anno 2014, pertanto, l'Ente applica completamente la normativa di cui al succitato decreto.

La presente relazione è composta da una prima analisi finanziaria sull'entrata e sull'attendibilità dei residui attivi, da un quadro generale sull'andamento della spesa, da una sezione sul pareggio di bilancio.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

QUADRO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 ESERCIZIO 2019

Si riporta di seguito il quadro generale degli stanziamenti di bilancio del Bilancio di Previsione Finanziario per l'esercizio 2019:

Entrate		Previsione di competenza assestata	Previsione cassa assestata	Accertamenti al 30/06/2019	Incassi al 30/06/2019
	Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente	82.400,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente	339.272,16	0,00	0,00	0,00
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.330.457,15	5.622.418,63	3.498.484,16	1.342.621,81
Titolo II	Trasferimenti correnti	6.028.281,14	7.041.253,71	5.287.670,33	5.055.202,22
Titolo III	Entrate extratributarie	3.916.211,39	5.132.660,15	2.691.050,96	2.076.406,97
	Avanzo applicato alla spesa di investimento	1.139.169,35	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato alla spesa in conto capitale	2.950.738,84	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	Entrate in conto capitale	1.541.344,49	4.264.354,77	529.445,06	1.512.636,94
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Accensione di prestiti	240.000,00	53.402,73	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.193.930,00	4.196.761,58	1.092.578,11	636.049,69
	Fondo iniziale di cassa	0,00	2.090.652,23	0,00	0,00
Totale complessivo entrate		24.761.804,52	28.401.503,80	13.099.228,62	10.622.917,63
			26.310.851,57		

Spese		Previsione di competenza assestata	Previsione cassa assestata	Impegni al 30/06/2019	Pagamenti al 30/06/2019
Titolo I	Spese correnti	13.990.921,21	15.496.825,92	10.540.200,32	6.594.683,68
Titolo II	Spese in conto capitale	5.875.718,31	6.017.590,40	3.424.346,75	1.104.071,80
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	701.235,00	701.235,00	701.235,00	0,00
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.193.930,00	4.313.536,93	1.052.177,97	648.048,13
Totale complessivo spese		24.761.804,52	26.529.188,25	15.717.960,04	8.346.803,61



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		previsioni iniziali 2019	previsioni aggiornate al 30/06/2019 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	65.434,07	339.272,16	12.665,73	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.376.735,65	14.274.949,68	13.556.335,68	13.463.213,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	12.740.934,72	13.990.921,21	12.887.648,41	12.906.221,66
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		4.233,62	12.665,73	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		219.965,28	238.694,46	245.421,30	258.573,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	701.235,00	701.235,00	681.353,00	556.992,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
Somma finale		0,00	-77.934,37	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	82.400,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00	4.465,63	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	1.139.169,35	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	275.230,84	2.950.738,84	0,00	0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.147.925,00	1.781.344,49	962.598,01	17.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00	4.465,63	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.423.155,84	5.875.718,31	962.598,01	17.500,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		0,00	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE		0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE ENTRATE

TIT. 1- ENTRATE DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Entrate		Previsione di competenza a	Accertamenti di competenza al 30/06/2019 b	% b/a	Incassi al 30/06/2019 competenza c	% c/a
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.330.457,15	3.498.484,16	80,79%	1.042.079,72	24,06%

Sono comprese in questo titolo L'IMU, l'addizionale comunale irpef, l'imposta di pubblicità, la TARI, la TASI, e altre imposte minori.

Le entrate di cui dispone l'ente garantiscono la permanenza degli equilibri generali di parte corrente, considerato che:

- nessun scostamento di rilievo è evidenziabile nell'andamento dell'imposta di pubblicità e del canone per l'occupazione suolo pubblico;

- l'addizionale comunale IRPEF è stata istituita nel 2013 e la relativa entrata è stata individuata sulla base dell'importo accertato per l'anno 2017, ovvero sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente a quello di riferimento, così come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria n. 3.7.5 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 ed aggiornato a fine 2015. Nel corso del corrente esercizio si incasserà il saldo 2018 e l'acconto 2019. Pur non essendo ancora possibile effettuare una stima certa in merito all'andamento dell'entrata, la sua quantificazione in bilancio deve essere effettuata esclusivamente nel rispetto del succitato principio.

- la scadenza per il pagamento della prima rata della TASI è stata fissata al 17/06/2019 la seconda al 16/12/2019;

- per quanto riguarda l'IMU, le scadenze sono identiche al tributo TASI. Il relativo gettito stimato in € 1.745.000,00, secondo le stime comunicate recentemente dall'Ufficio Tributi del Comune collocato presso l'Uti Agro Aquileiese, si ritiene saranno realizzate;

- gli avvisi di pagamento della TARI sono stati emessi. Alla data del 30/06/2019 è stato accertato l'importo di € 1.590.381,85. Le quattro rate della TARI sono con scadenza il 16/05/2019 il 16/07/2019 il 16/09/2019 ed il 16/11/2019.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

Nonostante il confronto tra le previsioni, l'accertato ed il riscosso evidenziano uno scostamento, si ritiene non vi siano elementi tali da far prevedere squilibri di bilancio in quanto, come già esplicitato, i dati sono rilevati al 30/06/2019 ed i tributi propri saranno oggetto d'incasso a decorrere dal secondo quadrimestre 2019.

TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

Entrate		Previsione di competenza	Accertamenti al 30/06/2019	%	Incassi al 30/06/2019 competenza	%
		a	b	b/a	c	c/a
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	6.028.281,14	5.287.670,33	87,71%	4.862.411,23	80,66%

Sono compresi in questo titolo:

- il contributo dello Stato per servizi indispensabili e segretari comunali nonché il rimborso di spese elettorali;
- i contributi ordinari erogati dalla regione per il finanziamento del bilancio, contributi sui mutui e trasferimenti per elezioni;
- i contributi da terzi per accordi contrattuali;

A parte il contributo ordinario regionale per il finanziamento al bilancio, la maggior parte delle entrate da trasferimenti regionali sono strettamente correlate alla spesa, pertanto ad una eventuale minore entrata corrisponderanno minori spese.

Gli accertamenti ed incassi sono determinati in base alle scadenze regionali o, se “a rendicontazione”, in relazione al cronoprogramma di spesa del Comune.

In questo titolo sono compresi altresì dei contributi statali a specifica destinazione.

Non vi sono allo stato attuale elementi che possano far prevedere rilevanti scostamenti degli equilibri in essere previsti.

TIT. 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

In questo titolo trovano allocazione tutti i proventi derivanti dai servizi attivati dall'ente. Gli accertamenti sono determinati su base annua in conseguenza della stipula di contratti di erogazione dei servizi o in corrispondenza dell'emissione all'utenza dei titoli per il pagamento. Gli incassi, invece, risentono dello “scollamento” temporale tra emissione degli avvisi di pagamento ed effettivo introito delle relative entrate, soprattutto in relazione alla scadenza differita indicata nell'avviso stesso. Si precisa che gli interessi attivi accertati e incassati si riferiscono all'attività di verifica e controllo tributaria ed extratributaria.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

Entrate	PREVISIONE INIZIALE 2019	Previsione di competenza al 30/06/019 a	Accertamenti al 30/06/2019 b	% b/a	Incassi al 30/06/2019 competenza c	% c/a
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.887.086,79	2.958.843,79	2.269.751,07	0,77	1.048.836,95	0,35
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	107.500,00	111.520,30	104.423,25	0,94	47.490,80	0,43
Interessi attivi	19.000,00	19.000,00	1.784,00	0,09	1.784,00	0,09
Altre entrate da redditi da capitale	45.000,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	758.474,75	781.847,30	315.092,64	0,40	204.967,49	0,26
Totale Titolo III - Entrate extratributarie	3.817.061,54	3.916.211,39	2.691.050,96		1.303.079,24	

L'analisi condotta sulle specifiche voci di dettaglio evidenzia un possibile scostamento solo per quanto attiene l'andamento proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità, per altro non in misura tale da pregiudicare gli equilibri di bilancio.

TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Sono compresi in questo titolo le entrate da oneri di urbanizzazione, contributi regionali per opere pubbliche, alienazione di aree.

Entrate	Previsione di competenza a	Accertamenti di competenza al 30/06/2019 b	% b/a	Incassi al 30/06/2019 competenza c	% c/a
Contributi a investimenti	1.515.923,66	500.406,64	0,33	80.142,81	0,05
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale	25.420,83	29.038,42	1,14	27.140,96	1,07
Totale Titolo IV- Entrate in conto capitale	1.541.344,49	529.445,06		107.283,77	

Si precisa che l'incasso dei contributi è strettamente correlato allo stato di attuazione del procedimento della relativa opera. Pertanto, all'atto della definizione delle relative fasi progettuali verrà verificata ed accertata la relativa fonte di finanziamento. Ovviamente, se non si realizzeranno tali entrate, dovrà essere rivisto il piano degli investimenti o rimodulare le relative fonti di finanziamento.

Per quanto riguarda le altre entrate non si evidenziano scostamenti che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio.

ALTRE ENTRATE

Allo stato attuale sono previste entrate da mutui per € 240.000,00 ancora da accertare non essendo ancora state avviate le procedure per la sottoscrizione del mutuo. Non è previsto il ricorso ad anticipazioni di tesoreria.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

ANALISI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA

Spese		Previsione competenza	Impegni di competenza al 30/06/2019	%	Pagamenti di competenza al 30/06/2019	%
		a	b	b/a	c	c/b
Titolo I	Spese correnti	13.990.921,21	10.540.200,32	75,34%	5.051.847,57	47,93%
Titolo II	Spese in conto capitale	5.875.718,31	3.424.346,75	58,28%	420.281,97	12,27%
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo IV	Rimborso di prestiti	701.235,00	701.235,00	100,00%	0,00	0,00%
Titolo V	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.193.930,00	1.052.177,97	25,09%	543.907,75	51,69%
TOTALE SPESE		24.761.804,52	15.717.960,04		6.016.037,29	

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo è attualmente stanziato in bilancio per complessivi € 238.694,46 ed è stato adeguato alle variazioni applicate alle entrate interessate dal FCDE. Con future variazioni di bilancio, previa verifica dell'andamento dell'entrata, si provvederà, se necessario, ad incrementare o ridurre lo stanziamento del fondo stesso in relazione all'effettivo andamento delle entrate ed in applicazione del p.to 3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (*Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011*).

FONDO DI RISERVA E FONDO DI RISERVA DI CASSA

Lo stanziamento del fondo riserva ordinario, di cui al comma 1 dell'art. 166 del Dlgs. 267/2000, ammonta a complessivi € 25.518,62, mentre per la quota riferita al comma 2 del medesimo articolo citato, ammonta a complessivi € 19.113,56. L'Ente dispone altresì di un Fondo di riserva di cassa, ai sensi del comma 2-quater del medesimo articolo, il cui ammontare, alla data del 30/06/2019, è pari ad € 76.604,14.

Fino al momento in cui si redige la presente relazione non si è reso necessario alcun prelevamento dai fondi di riserva.

TITOLO 1 – SPESA CORRENTE

Sono comprese tutte le spese di gestione ordinaria necessarie al funzionamento dell'ente e all'erogazione di servizi.

Spese		Previsione competenza	Impegni di competenza al 30/06/2019	%	Pagamenti di competenza al 30/06/2019	%
		a	b	b/a	c	c/b
Titolo I	Spese correnti	13.990.921,21	10.540.200,32	75,34%	5.051.847,57	47,93%



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

L'andamento della spesa corrente è coerente con il periodo di riferimento essendo il presente monitoraggio eseguito al 30/06/2019.

TITOLO IV – RIMBORSO DI PRESTITI

Sono comprese le spese relative al rimborso della quota capitale dei mutui assunti.

Spese		Previsione competenza a	Impegni di competenza al 30/06/2019 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 30/06/2019 c	% c/b
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	701.235,00	701.235,00	100,00%	0,00	0,00%

I pagamenti da parte del Tesoriere coincideranno con la scadenza delle rate dei mutui al 30/06/2019 e al 31/12/2019, ma nel bilancio, essendo la spesa a copertura, il 01/07/2019.

Equilibrio tra entrate afferenti ai titoli I, II e III e titolo I e IV della spesa

Entrate		Previsione di competenza assestata	Accertamenti di competenza al 30/06/2019	%	Incassi di competenza al 30/06/2019	%
		a		b/a	c	c/b
AV	Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente	82.400,00		0,00%		0,00%
FPV	Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente	339.272,16	339.272,16	100,00%		0,00%
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.330.457,15	3.498.484,16	80,79%	1.042.079,72	29,79%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	6.028.281,14	5.287.670,33	87,71%	4.862.411,23	91,96%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.916.211,39	2.691.050,96	68,72%	1.303.079,24	48,42%
<i>Avanzo Economico</i>		-4.465,63				
TOTALE ENTRATE CORRENTI		14.692.156,21	11.816.477,61		7.207.570,19	
Spese		Previsione competenza	Impegni di competenza al 30/06/2019	%	Pagamenti di competenza al 30/06/2019	%
		a	b	b/a	c	c/b
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	13.990.921,21	10.540.200,32	75,34%	5.051.847,57	47,93%
	Quota finanziata da Avanzo		-82.400,00			
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	701.235,00	701.235,00	100,00%	0,00	0,00%
TOTALE SPESE CORRENTI		14.692.156,21	11.159.035,32		5.051.847,57	



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

Si ribadisce che una parte delle entrate tributarie verranno riscosse con la scadenza del 16/12/2019 per effetto delle disposizioni di legge in materia (IMU e TASI). È necessario altresì ricordare nuovamente che anche le entrate da trasferimenti regionali, che costituiscono in maniera preponderante il titolo relativo ai trasferimenti, verranno riscosse soprattutto negli ultimi mesi dell'anno. Per quanto riguarda invece le spese, la maggior parte delle fatture sono da pagare entro 30gg dal ricevimento, così come pure gli impegni vengono assunti al momento dell'incarico o affidamento della fornitura. Ciò crea inevitabili disallineamenti tra accertamenti/incassi e impegni/pagamenti portando a dei saldi, momentanei, negativi.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Spese		Previsione competenza	Impegni di competenza al 30/06/2019	%	Pagamenti di competenza al 30/06/2019	%
		a	b	b/a	c	c/b
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.875.718,31	3.424.346,75	58,28%	420.281,97	12,27%

L'andamento delle spese di investimento segue la dinamica di realizzazione delle opere e dei limiti del pareggio di bilancio.

Equilibrio nella gestione delle spese per i servizi per conto di terzi

Entrate		Previsione di competenza	Accertamenti di competenza al 30/06/2019	Incassi competenza al 30/06/2019
		a	b	c
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.193.930,00	1.092.578,11	633.218,11

Spese		Previsione competenza	Impegni di competenza al 30/06/2019	Pagamenti di competenza al 30/06/2019
		a	b	c
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.193.930,00	1.052.177,97	543.907,75



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

STATO DI REALIZZAZIONE DEI RESIDUI

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere	% da riscuotere
	A	B	C	D	d/a
Titolo I	1.665.248,81	1.665.248,81	300.542,09	1.364.706,72	81,95%
Titolo II	1.071.021,14	1.071.038,83	192.790,99	878.247,84	82,00%
Titolo III	1.182.982,27	1.216.448,76	773.327,73	443.121,03	37,46%
Titolo IV	2.963.274,16	2.963.274,16	1.405.353,17	1.557.920,99	52,57%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	53.402,73	53.402,73	0,00	53.402,73	100,00%
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo IX	2.831,58	2.831,58	2.831,58	0,00	0,00%
TOTALE	6.938.760,69	6.972.244,87	2.674.845,56	4.297.399,31	61,93%

La quota non ancora incassata dei residui attivi che presenta una tra le maggiori incidenze percentuali è riferita al titolo I, ed è da ricondursi per la maggior parte alla Tassa sui rifiuti, per la quale sono state attivate le procedure di sollecito e di riscossione di legge e all'addizionale IRPEF anni 2018/2019.

I residui del Titolo II fanno riferimento a trasferimenti da parte della Regione Fvg ed altri enti pubblici. L'incasso, pertanto, è certo ed esigibile.

Vi sono altresì dei residui attivi nel titolo 4 afferente ad entrate in conto capitale ed al titolo 6, accensione prestiti, che restano completamente da riscuotere.

Con la redazione del rendiconto è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi alla data del 31/12/2018.

Con riferimento alle disposizioni di cui all'art.4, comma 1, del D.L. n.119/2018, lo Stato centrale ha stabilito e riconosciuto ai contribuenti la facoltà di procedere con la richiesta di stralcio dei propri debiti di importo inferiore a € 1.000,00 (comprensivi di imposta, sanzioni ed interessi), riferiti al periodo 2000/2010 ed iscritti a ruolo presso l'Agenzia per la Riscossione.

Con nota Prot.Num.13997 del 22.05.2019 il Responsabile dell'Ufficio Tributi gestito in Uti Agro Aquileiese, ha comunicato che sono coinvolti dall'intervento normativo succitato, residui attivi riferiti all'anno 2009, attualmente contabilizzati in bilancio ed inerenti la Tarsu, **per € 15.756,78** In sede di Conto del Bilancio 2018, la quota di FCDE accantonata in avanzo di amministrazione 2018, determinata col criterio della Media Semplice, riferita specificatamente ai suddetti residui attivi, è stata di € 7.265,45 (pari al 46,11%) pertanto di importo inferiore rispetto alla quota complessiva oggetto di stralcio.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

Ne consegue che in applicazione a quanto recentemente disposto dall'art.16-*quater*, comma 1, del D.L. n.34/2019 convertito con la legge n.58/2019 che testualmente recita: Stralcio dei debiti fino a mille euro affidati agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010: 1. Al comma 1 dell'articolo 4 del decreto-legge 23 ottobre 2018, n. 119, convertito, con modificazioni, dalla legge 17 dicembre 2018, n. 136, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: «Gli enti creditori, sulla base dell'elenco trasmesso dall'agente della riscossione, adeguano le proprie scritture contabili entro la data del 31 dicembre 2019, tenendo conto degli eventuali effetti negativi già nel corso della gestione e vincolando allo scopo le eventuali risorse disponibili alla data della comunicazione», si provvederà, in sede di adozione dell'atto consiliare di salvaguardia degli equilibri di bilancio in scadenza il prossimo 31 luglio, ad adeguare l'accantonamento al F.C.D.E. determinato in sede di rendiconto 2018, vincolando un'ulteriore quota di Avanzo di Amministrazione 2018, attualmente definito libero, corrispondente ad € 8.491,33. In questo modo i suddetti residui attivi inesigibili risultano finanziati al 100% dal FCDE, impedendo così l'utilizzo di quote di Avanzo di Amministrazione 2018 di fatto non realizzabili. Come previsto dalla normativa, lo stralcio definitivo dei residui attivi dal bilancio, avverrà in sede di riaccertamento ordinario dei residui effettuato nel 2020 e riferito all'esercizio 2019.

A tale scopo si riporta la tabella schematizzata:

ART.16 QUATER DEL D.L. 34/2019 CONVERTITO CON L.58/2019	
RESIDUO ATTIVO ESERCIZIO 2009 INESIGIBILE	€ 15.756,78
F.C.D.E. GIA' ACCANTONATO IN AVANZO DI AMM.NE 2018	€ 7.265,45
QUOTA DA ACCANTONARE VINCOLANDO ULTERIORE QUOTA DI AVANZO	€ 8.491,33
AVANZO DI AMM.NE 2018 ACCANTONATO PRIMA DELLA SUDDETTA OPERAZIONE	€ 897.003,39
NUOVO IMPORTO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 A SEGUITO SUDDETTA OPERAZIONE	€ 905.494,72
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2018 C.D. LIBERO dopo l'operazione descritta	€ 361.319,21



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

Si propone, di seguito, anche una tabella di sintesi circa lo stato di realizzazione dei residui passivi:

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali A	Impegni B	Pagamenti C	Da pagare D	% da pagare d/a
Titolo I	1.950.683,78	1.946.149,00	1.542.836,11	403.312,89	20,68%
Titolo II	702.386,61	702.386,61	683.789,83	18.596,78	2,65%
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VII	119.606,93	119.606,93	104.140,38	15.466,55	71,59%
TOTALE	2.772.677,32	2.768.142,54	2.330.766,32	437.376,22	

Con la nuova modalità di imputazione degli impegni di spesa di cui al D.lgs. 118/2011, di fatto i residui passivi tenderanno gradualmente a sparire, corrispondendo non più a “ordinazioni di spesa” ma a debiti esigibili.

Equilibrio nella gestione di cassa

SALDO DI CASSA COMUNE - SOFTWARE SICRAWEB AL 30/06/2019		
SALDO CASSA AL 01/01/2019	(+)	2.090.652,23
Totale reversali emesse al 30/06/2019	(+)	10.622.917,63
Totale reversali emesse al 30/06/2019 ed inviate a giugno 2019	(-)	0
Incassi senza reversali	(+)	619.871,51
Reversali non ancora incassate	(-)	4.832,52
TOTALE INCASSI		11.237.956,62
Totale mandati emessi ed inviati la Tesoreria al 30/06/2019	(+)	8.346.803,61
Di cui emessi ma non trasmessi in Tesoreria al 30/06/2019	(-)	0,00
Totale mandati emessi ma non pagati al 30/06/2019	(-)	76.107,15
Totale pagamenti effettuati dal Tesoriere al 30/04/2019 senza mandato	(+)	96.029,19
TOTALE PAGAMENTI		8.366.725,65
SALDO DI CASSA AL 30/06/2019 COMUNE - RICONCILIATO		4.961.883,20



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

SALDO DI CASSA IN TESORERIA		
SALDO CASSA AL 01/01/2019	(+)	2.090.652,23
Totale incassi al 30/06/2019	(+)	11.237.956,62
(di cui contabilizzati con reversale)	(+)	10.618.085,11
(di cui incassi eseguiti senza reversale)	(+)	619.871,51
Reversali non ancora prese in carico dal Tesoriere alla data del 30.6.2019		4.832,52
Totale pagamenti al 30/06/2019	(-)	8.366.725,65
(di cui contabilizzati con mandato)	(+)	8.270.696,46
(di cui pagamenti effettuati senza mandato)	(+)	96.029,19
Mandati non ancora presi in carico dal Tesoriere alla data del 30/06/2019		76.107,15
SALDO DI CASSA AL 30/06/2019 TESORERIA COMUNALE		4.961.883,20

Il saldo di cassa alla data del 30/06/2019 è riconciliato ed in linea con l'andamento storico.

Cassa vincolata

Dalla verifica del saldo di cassa vincolato al 30/06/2019 si rileva in Tesoreria una giacenza di cassa vincolata di € 775.251,70 corrispondente a quanto registrato nelle scritture contabili dell'Ente alla stessa data (reversali d'incasso).

Debiti fuori bilancio

Alla data odierna non si evidenziano debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere.

Vincoli di finanza pubblica – Art.1, comma 821 della L.145/2018

Gli Enti locali, in applicazione a quanto disposto dall'art.1, comma 821, della L.145/2018, a decorrere dall'esercizio 2019, si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio **NON NEGATIVO**. A tal proposito, prosegue la norma, ogni anno si procede alla verifica degli equilibri allegando al rendiconto della gestione il prospetto previsto dall'allegato 10 del D.Lgs n.118/2011 e s.m.i..

Con l'obiettivo di monitorare l'andamento dell'equilibrio di competenza dell'Ente, si procede in questa sede alla verifica del saldo così come successivamente esposto in tabella, utilizzando per tale scopo sia i dati effettivi alla data del 30.06.2019 che quelli determinati in proiezioni a fine esercizio 2019.



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

Considerato, inoltre, che allo stato attuale il sistema nazionale centrale NON ha ancora definitivamente chiarito se ci saranno o meno delle voci di spesa corrente da escludere dal calcolo, applicando il principio della prudenza e “del buon padre di famiglia”, nel predisporre il conteggio si ritiene opportuno includere “a priori” i valori previsti a bilancio 2019 e riferiti ai Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità, trattandosi di somme per le quali non si procede durante l’anno con l’assunzione di impegni di spesa e che se non mantenuti nel calcolo, così come accadrebbe in relazione alla loro natura, genererebbero, automaticamente, “spazi di equilibrio”. Resta inteso che qualora venisse deciso di NON considerarli, il saldo risultante non potrà che essere migliore!

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO alla data del 30.06.2019 <u>ed in proiezione al 31.12.2019</u>			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	€ 2.090.652,23
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		€ 339.272,16
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		€ 11.477.447,31 € -
B1) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)		€ 2.074.918,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		€ -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		€ 10.544.362,83
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019 e <u>comprendendo anche i valori dei FCDE accantonati a bilancio</u>	(-)		€ 2.600.000,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		€ 12.665,73
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		€ -
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		€ 701.235,00 € - € -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			€ 33.373,91
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		€ 82.400,00



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ 4.465,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)			
O=G+H+I-L+M			€ 111.308,28
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		€ 1.139.169,35
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		€ 2.950.738,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		€ 529.445,06
R1) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)		€ 1.255.516,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		€ -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		€ -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		€ -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		€ -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		€ -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		€ 4.465,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		€ 3.424.346,75
U1) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(-)		€ 2.450.000,00



COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine
SETTORE FINANZIARIO

UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€	-
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		€	4.989,10
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	€	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	€	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	€	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	€	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	€	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	€	-
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		€	116.297,38

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		€	111.308,28
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€	82.400,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		€	28.908,28

Il risultato di competenza presunto dell'esercizio 2019 si rileva , NON NEGATIVO.

Conclusioni

Dalle verifiche sopra effettuate da parte del sottoscritto responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, non risultano alla data del 30/06/2019 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio.

Cervignano del Friuli 04 luglio 2019

Il RESPONSABILE DELL'AREA
ECONOMICO-FINANZIARIA
F.to dott.ssa Milena Sabbadini