



COMUNE DI CAMPOLONGO TAPOGLIANO PROVINCIA DI UDINE

Piazza Indipendenza n. 2 - C.A.P. 33040 – Campolongo Tapogliano (UD)

Tel. 0431-99092 – Fax 0431-973707

e-mail: ragioneria@comune.campolongotapogliano.ud.it

C.F. e P.IVA 02551830306

2° CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI ESERCIZIO 2018 DOPO L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2018-2020

(art. 60 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. 60 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 60 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 è 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 2018/2020, 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. 65 in data 27/12/2017, unitamente alla Nota di Aggiornamento al DUP 2019-2020;

Si precisa che con le sottoindicate deliberazioni di Consiglio Comunale Tapogliano ha rinviato l'obbligo della tenuta della contabilità economico – patrimoniale:

- G.C. n. 100 del 29.12.2014 con la quale si rinvia all'esercizio 2016 l'adozione di alcuni principi di contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato;

- G.C. n. 98 del 28.12.2015 con la quale si rinvia all'esercizio 2017 l'adozione del principio della contabilità economico-patrimoniale e del bilancio consolidato.

- C.C. n. 22 del 28.06.2016, avente ad oggetto "Armonizzazione dei sistemi e degli schemi contabili di cui al

Alla luce di successive ed intervenute decisioni a livello centrale, la commissione ARCONET ha convenuto che il comma 2 dell'art. 232 del TUEL debba intendersi nel senso che **i comuni fino a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità-economico patrimoniale fino al 2017 incluso**. Su tale argomento è stata pubblicata una risposta di Arconet (FAQ n. 30) sul sito della Ragioneria Generale dello Stato.

Tale FAQ, partendo dalla non chiara formulazione dell'art. 232, comma 2 del TUEL, espone che gli enti interessati che abbiano utilizzato la facoltà di rinvio dell'introduzione della contabilità economico-patrimoniale, prevista dal richiamato articolo 232, ed abbiano interpretato la norma nel senso di consentire il rinvio dell'obbligo all'esercizio 2018 (inizio della tenuta della contabilità economico-patrimoniale al 1° gennaio 2018), possono utilmente e legittimamente approvare il rendiconto 2017 omettendo il conto economico e lo stato patrimoniale.

Conseguentemente, diviene facoltativa per i comuni fino a 5.000 abitanti anche la redazione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2017 (art. 233-bis, comma 3 TUEL).

Per quanto sopra esplicitato, si precisa che questa Amministrazione Comunale ha preso atto di quanto sopra citato, ovvero la previsione dell'introduzione dell'obbligo della tenuta della contabilità economico patrimoniale al 1° gennaio 2018, rinviando la redazione del conto economico e dello stato patrimoniale.

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.

QUADRO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020
ESERCIZIO 2018

Si riporta di seguito il quadro generale degli stanziamenti (assestati) di bilancio del Bilancio di Previsione Finanziario per l'esercizio 2018 alla data del 16 luglio 2018:

Entrate	Previsione di competenza	Previsione cassa	Accertamenti al 16.07.2018	Incassi al 16.07.2018 (competenza)
Avanzo di amministrazione per spesa corrente (vincolato alla spesa corrente)	€ 18.780,42			
Fondo pluriennale vincolato/E alla spesa corrente	€ 22.630,07			
Titolo I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 326.400,00	€ 384.212,37	€ 215.719,64	€ 2.977,29
Titolo II Trasferimenti correnti	€ 513.479,04	€ 585.706,01	€ 492.176,20	€ 168.882,62
Titolo III Entrate extratributarie	€ 181.638,49	€ 194.300,61	€ 103.848,21	€ 85.181,68
Avanzo applicato alla spesa di investimento	€ 27.579,77			
Fondo pluriennale vincolato/E alla spesa in conto capitale	€ 375.123,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IV Entrate in conto capitale	€ 647.035,28	€ 1.117.535,28	€ 300.178,47	€ 101.078,47
Titolo V Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VI Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IX Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 294.000,00	€ 297.091,56	€ 139.604,95	€ 83.047,54
Fondo iniziale di cassa		€ 488.784,97		
Totale complessivo entrate	€ 2.406.666,97	€ 3.067.630,80	€ 1.251.527,47	€ 441.167,60

Spese	Previsione competenza	Previsione cassa	Impegni al 16/07/2018	Pagamenti al 16/07/2018 (competenza)
Titolo I Spese correnti	€ 960.836,37	€ 1.125.263,82	€ 679.861,70	€ 320.277,02
Titolo II Spese in conto capitale	€ 1.071.624,04	€ 956.342,61	€ 544.381,76	€ 10.060,52
Titolo III Spese incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IV Rimborso di prestiti	€ 80.206,56	€ 103.958,50	€ 46.026,95	€ 46.026,95
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	€ 294.000,00	€ 306.987,51	€ 136.021,97	€ 82.808,40
Totale complessivo spese	€ 2.406.666,97	€ 2.492.552,44	€ 1.406.292,38	€ 459.172,89

EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

(dati assestati al 16 luglio 2018)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 22.630,07	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 1.021.517,53	€ 927.000,00	€ 927.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 960.836,37	€ 857.066,11	€ 878.049,27
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 14.274,37	€ 14.274,37	€ 14.274,37
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 256.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	€ 80.206,56	€ 69.933,89	€ 48.950,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			€ 0,00	€ 0,00
Somma finale		-€ 252.895,33	€ 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	(+)	€ 18.780,42	€ 0,00	€ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)		-234.114,91	€ 0,00	€ 0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 27.579,77	€ 0,00	0
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 375.123,90	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 647.035,28	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 1.071.624,04	€ 0,00	€ 0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) Spese Titolo 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 256.000,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		€ 234.114,91	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

In sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2018 – 2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2017 (presunto) per € 12.780,42 per il finanziamento degli oneri relativi al mutuo per impianti sportivi di Tapogliano. Tale applicazione si è resa necessaria in quanto il contributo regionale pluriennale a sostegno degli oneri sul mutuo è stato erogato prima dell'attivazione del prestito. Pertanto c'è stato uno sfasamento temporale dell'entrata rispetto la spesa. L'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto si è reso possibile già in sede di approvazione del Bilancio di Previsione 2018 – 2020 in quanto la somma era stata già vincolata e determinata in sede di

Rendiconto 2016 e precedenti, così come prescritto dal principio contabile n.9.2 dell'allegato 4/2 al D.Lgs n.118/2011.

Si evidenzia che nell'equilibrio di parte corrente vi è un saldo negativo in quanto il modello ufficiale prevede che i trasferimenti in conto capitale vengano qui inseriti e recuperati nella seconda parte del prospetto ove inserito il dato nelle spese di parte capitale.

La spesa di € 256.000,00 è relativa al trasferimento in conto capitale al Consorzio di Bonifica Pianura Friuliana di Udine in esecuzione della sottoscrizione dell'accordo di programma (ai sensi dell'art. 34 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 19 L.R. 7/2000), giusta deliberazione G.C. n. 139 del 15.12.2017. Tale somma è relativa al contributo agli investimenti concesso al comune di Campolongo Tapogiano nell'anno 2017.

ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE ENTRATE

TIT. 1- Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa

Entrate		Previsione di competenza	Accertamenti di competenza al 16/07/2018	%	Incassi al 16/07/2018 competenza	%
		a	b	b/a	c	c/a
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 326.400,00	€ 215.719,64	66,09%	€ 2.977,29	0,91%

Sono comprese in questo titolo L'IMU, l'imposta di pubblicità, la TARI, la TASI, la TOSAP 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 della tassa occupazione suolo pubblico;

- la scadenza per il pagamento della prima rata della TASI era fissata al 18.06.2018, mentre la seconda al 17.12.2018. Alla data del 16 luglio 2018 non è stato ancora accertato l'importo e quindi non si è provveduto alla emissione delle reversali a copertura. Attualmente l'attività di controllo per gli incassi del suddetto tributo è in gestione presso l'ufficio tributi.

Il relativo gettito stimato in bilancio di previsione è di € 1.550,00.

- per quanto riguarda l'IMU, le scadenze sono uguali al tributo TASI. Il relativo gettito stimato in bilancio di previsione è di € 194.000,00, risulta accertato per € 95.000,00. Ad oggi non si è provveduto ancora ad emettere le relative reversali a copertura dell'entrata dei versamenti effettuati dalla Agenzia delle Entrate. Attualmente l'attività di controllo per gli incassi del suddetto tributo è in gestione presso l'ufficio tributi.

- gli avvisi di pagamento della TARI sono stati emessi e l'accertamento di entrata per complessivi € 117.798,81 è stato disposto dall'Ufficio Tributi con determinazione n. n. 84 del 2 maggio 2018. Il pagamento della tassa è suddiviso in 3 rate scadenti rispettivamente il 16/05, il 16/07 ed il 16/09/2018.

Nonostante il confronto tra le previsioni, l'accertato ed il riscosso evidenzia uno scostamento piuttosto rilevante, si ritiene non vi siano elementi tali da far prevedere squilibri di bilancio in quanto, come già esplicitato, i dati sono rilevati al 16.7, e sono mancanti sia delle reversali d'incasso a copertura perché si è in attesa del dettaglio da parte dell'ufficio tributi sia perché si è in attesa che l'agenzia delle entrate provveda ai relativi versamenti.

TIT. 2 – Trasferimenti correnti

Entrate		Previsione di competenza	Accertamenti al 16/07/2018	%	Incassi al 16/07/2018 competenza	%
		a	b	b/a	c	c/a
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	€ 513.419,04	€ 492.176,20	95,86%	€ 168.882,62	32,89%

Sono compresi in questo titolo i contributi ordinari erogati dalla regione per il finanziamento al bilancio, oltre a vari contributi regionali concessi per finalità specifiche.

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 (i trasferimenti concessi nell'ambito del fondo transitorio ordinario nel 2018 se non erogati in relazione alle effettive necessità di cassa entro il 15 ottobre, sono erogati entro il 30 novembre 2018 compatibilmente con il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e con i flussi finanziari definiti in ambito regionale).

In questo titolo sono compresi altresì dei contributi statali a specifica destinazione ed altri trasferimenti correnti da comuni.

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 risentono ovviamente dallo scollegamento temporale tra emissione degli avvisi di pagamento ed effettivo introito delle relative entrate, anche dipendentemente della 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.

Entrate	PREVISIONE INIZIALE 2018	Previsione di competenza a	Accertamenti al 16/07/2018 B	% b/a	Incassi al 16/07/2018 competenza c	% c/a
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 125.871,69	€ 155.676,69	€ 96.110,63	61,74%	€ 78.390,51	50,35%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 6.500,00	€ 6.500,00	€ 874,30	13,45%	€ 806,48	12,41%
Interessi attivi	€ 1.300,00	€ 798,80	€ 200,00	25,04%	€ 117,41	14,70%
Altre entrate da redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	#DIV/0!	€ 0,00	#DIV/0!
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 16.100,00	€ 18.663,00	€ 6.663,28	35,70%	€ 5.867,28	31,44%
Totale Titolo III - Entrate extratributarie	€ 149.771,69	€ 181.638,49	€ 103.848,21		€ 85.181,68	

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 16/07/2018 b	% b/a	Incassi al 16/07/2018 competenza c	% c/a
Contributi a investimenti	€ 534.662,47	€ 284.662,47	53,24%	€ 100.562,47	18,81%
Altri trasferimenti in conto capitale	€ 111.856,81	€ 15.000,00	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	€ 516,00	€ 516,00	100,00%	€ 516,00	100,00%
Totale Titolo IV- Entrate in conto capitale	€ 647.035,28	€ 300.178,47		€ 101.078,47	

Si precisa che l'incasso dei contributi è strettamente correlato allo stato di attuazione del procedimento della relativa opera, manutenzione straordinaria e/o acquisto di beni durevoli. Pertanto nel caso di opere pubbliche, all'atto della definizione delle relative fasi progettuali verrà verificata ed accertata la relativa fonte di finanziamento, così pure come per i lavori di manutenzione straordinaria e/o acquisto di beni durevoli finanziati da enti pubblici superiori. 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

Non sono previste entrate da mutui, né ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

ANALISI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA

Spese		Previsione competenza	Impegni di competenza al 16/07/2018	%	Pagamenti di competenza al 16/07/2018	%
		a	b	b/a	c	c/b
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 960.836,37	€ 679.861,70	70,76%	€ 320.277,02	47,11%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 1.071.624,04	€ 544.381,76	50,80%	€ 10.060,52	1,85%
<i>Titolo III</i>	Spese incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	€ 80.206,56	€ 46.026,95	57,39%	€ 46.026,95	100,00%
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 294.000,00	€ 136.021,97	46,27%	€ 82.808,40	60,88%
TOTALE SPESE		€ 2.406.666,97	€ 1.406.292,38		€ 459.172,89	

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo è stanziato in bilancio per complessivi € 14.274,37.

Con future variazioni di bilancio, previa verifica dell'andamento dell'entrata, si provvederà, se necessario, ad incrementare 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 € 7.506,96 (di cui € 1.400,00 ai sensi dell'art. 166, c. 2 bis TUEL). L'Ente dispone altresì di un Fondo di riserva di cassa, ai sensi del comma 2-quater del medesimo articolo, il cui ammontare è pari ad € 11.463,27.

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 a	Impegni di competenza al 16/07/2018 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 16/07/2018 c	% c/b
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 960.836,37	€ 679.861,70	70,76%	€ 320.277,02	47,11%

L'andamento della spesa corrente è coerente con il periodo di riferimento essendo il presente monitoraggio eseguito in corrispondenza a metà circa dell'esercizio 2018.

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 16/07/2018 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 16/07/2018 c	% c/b
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	€ 80.206,56	€ 46.026,95	57,39	€ 46.026,95	100,00%

Si evidenzia che al momento della redazione è stato impegnato e pagato solo l'importo relativo al rimborso quota capitale dei mutui del 1° semestre 2018.

Rispetto alla previsione iniziale vi è stata una riduzione di € 148,81 della quota capitale del mutuo relativo a “LAVORI DI SISTEMAZIONE ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI (TAPOGLIANO)” in quanto, a seguito estinzione di tale mutuo al 30 giugno 2018, è stata recuperata dall'ICS quota parte della contribuzione prevista dal convenzione stipulata all'atto della contrazione del prestito tra Comune, Istituto per il Credito Sportivo e Provincia di Udine.

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

Entrate		Previsione di competenza	Accertamenti di competenza al 16/07/2018	%	Incassi al 16/07/2018 Competenza	%
		a	b	b/a	c	c/b
AVZ	Avanzo di amministrazione (vincolato alla spesa corrente)	€ 18.780,42				
FPV	Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente	€ 22.630,07				
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 326.400,00	€ 215.719,64	66,09%	€ 2.977,29	1,38%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	€ 513.479,04	€ 492.176,20	95,85%	€ 168.882,62	34,31%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 181.638,49	€ 103.848,21	57,17%	€ 85.181,68	82,03%
TOTALE ENTRATE CORRENTI		€ 1.062.928,02	€ 811.744,05		€ 257.041,59	

Spese		Previsione competenza	Impegni di competenza al 16/07/2018	%	Pagamenti di competenza al 16/07/2018	%
		a	b	b/a	c	c/b
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 960.836,37	€ 679.861,70	70,76%	€ 320.277,02	47,11%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	€ 80.206,56	€ 46.026,95	57,39%	€ 46.026,95	100,00%
TOTALE SPESE CORRENTI		€ 1.041.042,93	€ 725.888,65		€ 366.303,97	
DIFFERENZA E-S		€ 21.885,09	€ 85.855,40		€ -109.262,38	

In fase di predisposizione del bilancio di previsione finanziario 2018-2020 è stato applicato l'importo di € 12.780,42 per il finanziamento delle spese correnti. Con successive variazioni di bilancio sono stati ulteriormente applicati € 6.000,00 alle spese correnti (quota accantonata per contenzioso e atta al finanziamento di parte del debito fuori bilancio riconosciuto dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 del 23 giugno 2018 di complessivi € 6.517,74).

L'avanzo economico di parte corrente pari ad € 21.885,09 determinato dalla differenza tra la previsione di competenza dell'entrata e della spesa (colonna a della tabella sopra esposta) è stato utilizzato per il finanziamento di spese d'investimento come da deliberazione consiliare n. 11 del 22.05.2018.

La differenza tra accertamenti e impegni non tiene conto del fondo pluriennale vincolato di entrata.

Si evidenzia, come già precisato nei paragrafi precedenti, che gran parte delle entrate tributarie sono in fase di incasso e verifica da parte dell'ufficio tributi per effetto delle scadenze fissate dalla legge (IMU e TASI) e dal Consiglio Comunale (TARI). È necessario altresì ricordare nuovamente che anche le entrate da trasferimenti regionali, che costituiscono in maniera preponderante il titolo relativo ai trasferimenti, verranno riscosse nella seconda metà dell'anno. Per quanto riguarda invece le spese, la maggior parte delle fatture sono da pagare entro 30gg dal ricevimento. Ciò crea inevitabilmente il saldo negativo evidenziato nella tabella soprastante (riferimento colonna c incassi/pagamenti).

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Spese		Previsione competenza a	Impegni di competenza al 16/07/2018 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 16/07/2018 c	% c/b
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 1.071.624,04	€ 544.381,76	50,80%	€ 10.060,52	1,85%

L'andamento delle spese di investimento segue la dinamica di realizzazione delle opere, delle manutenzioni straordinarie e degli acquisti di beni durevoli, nonché dei limiti del pareggio di bilancio.

Per il finanziamento di alcune spese in conto capitale si tiene altresì conto di quanto deliberato dal Consiglio Comunale in data 22 maggio 2018 con verbale n. 11 come segue:

- utilizzo l'avanzo economico di parte corrente per ad € 21.885,09
- applicazione dell'avanzo di amministrazione 2017 "libero" per € 26.250,00
- applicazione dell'avanzo di amministrazione "destinato" al finanziamento di spese d'investimento per € 1.329,77

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

Entrate		Previsione di competenza A	Accertamenti di competenza al 16/04/2018 B	Incassi di competenza al 16/07/2018 C
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 294.000,00	€ 139.604,95	€ 83.047,54

Spese		Previsione competenza A	Impegni di competenza al 16/07/2018 B	Pagamenti di competenza al 16/07/2018 C
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 294.000,00	€ 136.021,97	€ 82.808,40

STATO DI REALIZZAZIONE DEI RESIDUI

Si propone di seguito una tabella di sintesi circa lo stato di realizzazione dei residui attivi e passivi:

SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali A	Accertamenti B	Riscossioni C	Da riscuotere D	% da riscuotere d/a
<i>Titolo I</i>	57.812,37	57.812,37	10.808,65	47.003,72	81,30%
<i>Titolo II</i>	72.226,97	72.226,97	9.004,48	63.222,49	87,53%
<i>Titolo III</i>	12.662,12	12.662,12	7.948,35	4.713,77	37,23%
<i>Titolo IV</i>	470.500,00	470.500,00	127.000,00	343.500,00	73,01%
<i>Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VI</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
<i>Titolo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IX</i>	3.091,56	3.091,56	2.016,40	1.075,16	34,78%
TOTALE	616.293,02	616.293,02	156.777,88	459.515,14	74,56%

La quota non ancora incassata dei residui attivi che presenta una tra le maggiori incidenze percentuali è riferita sia 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, sia al titolo II relativa al saldo del rimborso anni 2015 e 2016 della quota di cui alle convenzioni della Associazione Itercomunale del Cervignanese.

Prima della fine dell'esercizio si provvederà a verificare la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato sulle entrate del titolo I e III, e a procedere alla eventuale integrazione che si rilevasse necessaria.

SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali A	Impegni	Pagamenti	Da pagare	% da pagare d/a
<i>Titolo I</i>	178.701,82	178.701,82	117.342,56	61.359,26	34,34%
<i>Titolo II</i>	140.718,57	140.718,57	133.218,57	7.500,00	5,33%
<i>Titolo III</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	23.751,94	23.751,94	0,00	23.751,94	0,00%
<i>Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Titolo VII</i>	12.987,51	12.987,51	4.945,07	8.042,44	71,59%
TOTALE	356.159,84	356.159,84	255.506,20	100.653,64	

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 IN TESORERIA	
Saldo di cassa all'1/1/2018	€ 488.784,97
Totale incassi al 16/07/2018 (di cui contabilizzati con reversale € 597.945,48) (incassi eseguiti senza reversale € 159.020,12) (+)	€ 756.965,60
Totale mandati contabilizzati al 16/07/2018 (-)	€ 714.679,09
(di cui mandati ancora da pagare) (+)	€ 0,00
Totale pagamenti senza mandato al 16/07/2018 (-)	€ 0,00
SALDO DI CASSA AL 16/07/2018	€ 531.071,48

Il saldo di cassa è in linea con l'andamento storico, così come risultante dalle verifiche di cassa consultabili nel sito della Tesoreria comunale e agli atti, nonché dalle successive verifiche effettuate dal Revisore unico del Conto.

Cassa vincolata

Al 01.01.2018 l'importo della "cassa vincolata" ammontava ad € 14.210,33.

Alla verifica del saldo di cassa al 16.07.2018 si rileva in Tesoreria una giacenza di cassa vincolata di 112.231,59=, corrispondente a quanto registrato nelle scritture contabili dell'Ente alla stessa data (reversali d'incasso).

PAREGGIO DI BILANCIO - art. 1, comma 463-484, della legge n. 232/2016

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI	Monitoraggio accertamenti/impegni al 16/07/2018	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	22.630,07
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	375.123,90
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	215.719,64
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	492.176,20
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	103.848,21
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	300.178,47
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	1.111.922,52
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	679.861,70
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	679.861,70
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	544.381,76
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	544.381,76
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		1.224.243,46
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		285.433,03

Debiti fuori bilancio

In data 28 giugno 2018 il Consiglio Comunale ha adottato la deliberazione n. 17 avente ad oggetto *“RICONOSCIMENTO LEGITTIMITÀ DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 194, COMMA 1, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000. ATP R.G. 5767/2015, DECRETO DI LIQUIDAZIONE CTU N. CRONOL. 3935/2017 DEL 06.12.2017 SENTENZA N. 1473/16 DEL 24.11.2016”*, di complessivi € 6.517,74.

Alla data odierna non sono state segnalate ulteriori sussistenze di debiti fuori bilancio.

Conclusioni

Dalle verifiche sopra effettuate da parte del sottoscritto responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, non risultano alla data del 16 luglio 2018 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio.

Campolongo Tapogliano, 16 luglio 2018

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

IL RAGIONIERE COMUNALE

F.to Dott.ssa Milena Sabbadini