



## UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

Codice Fiscale: 90022970306 - P.I.:02900610300

Codice Iban: IT 91 J 07085 63730 00210033335

### 3° CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI ESERCIZIO 2019 DOPO L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2019-2021

(art. 54 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. 54 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.

# **UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE**

Provincia di Udine

---

L'articolo 54 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 2019/2021, redatto secondo i principi della nuova contabilità armonizzata e in conformità agli schemi di bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 11 del Dlgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 31 in data 28.12.2018, unitamente all'approvazione del D.U.P. 2019-2021;

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 2019-2021 ESERCIZIO 2019**

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

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

Entrate		Previsione di competenza (Assestato)	Accertamenti al 08/11/2019	Incassi/riscossioni al 08/11/2019 (competenza)	Incassi/riscossioni al 08/11/2019 (residui)	Totale Incassi/riscossioni al 08/11/2019
	Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente	€ 324.089,10				
	Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente	€ 699.059,58				
<b>Titolo I</b>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10,00	€ 1.130,00	€ 1.130,00	€ 0,00	€ 1.130,00
<b>Titolo II</b>	Trasferimenti correnti	€ 12.924.461,36	€ 11.505.208,26	€ 9.462.442,60	€ 100.175,59	€ 9.562.618,19
<b>Titolo III</b>	Entrate extratributarie	€ 1.021.787,40	€ 898.852,13	€ 607.550,45	€ 133.604,68	€ 741.155,13
	Avanzo applicato alla spesa di investimento	€ 475.384,00				
	Fondo pluriennale vincolato alla spesa in conto capitale	€ 735.727,78				
<b>Titolo IV</b>	Entrate in conto capitale	€ 1.674.033,13	€ 1.674.033,13	€ 1.104.033,13	€ 1.917.666,04	€ 3.021.699,17
	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Titolo IX</b>	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 918.000,00	€ 672.801,37	€ 530.104,03	€ 0,00	€ 530.104,03
	<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>€ 18.772.552,35</b>	<b>€ 14.752.024,89</b>	<b>€ 11.705.260,21</b>	<b>€ 2.151.446,31</b>	<b>€ 13.856.706,52</b>

Spese		Previsione competenza (Assestato)	Impegni al 08/11/2019	Pagamenti al 08/11/2019 (competenza)	Pagamenti al 08/11/2019 (residui)	Totale Pagamenti al 08/11/2019
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	€ 14.957.786,44	€ 12.091.909,30	€ 8.270.965,34	€ 1.551.651,03	€ 9.822.616,37
<b>Titolo II</b>	Spese in conto capitale	€ 2.896.765,91	€ 2.600.143,63	€ 1.779.980,91	€ 1.253.705,97	€ 3.033.686,88
<b>Titolo III</b>	Spese incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Titolo IV</b>	Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Titolo V</b>	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Titolo VII</b>	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 918.000,00	€ 662.961,37	€ 453.989,98	€ 12.791,71	€ 466.781,69
	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>€ 18.772.552,35</b>	<b>€ 15.355.014,30</b>	<b>€ 10.504.936,23</b>	<b>€ 2.818.148,71</b>	<b>€ 13.323.084,94</b>

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		previsioni iniziali 2019	previsioni aggiornate al 08/11/2019 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	€ 14.691,46	€ 699.059,58	€ 18.510,00	€ 0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 13.272.433,38	€ 13.946.258,76	13.322.431,09	13.251.509,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	€ 13.391.837,93	€ 14.957.786,44	€ 13.340.941,09	€ 13.251.509,37
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 18.510,00	€ 0,00	€ 0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Somma finale</b>		<b>-€ 104.713,09</b>	<b>-€ 312.468,10</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>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</b>					
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 116.334,09	€ 324.089,10	€ 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	(-)	€ 11.621,00	€ 11.621,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>					
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 0,00	€ 475.384,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 735.727,78	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 1.674.033,13	1.674.033,13	€ 3.174.033,07	€ 500.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	€ 11.621,00	€ 11.621,00	€ 0,00	€ 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 1.685.654,13	€ 2.896.765,91	€ 3.174.033,07	€ 500.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

## ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE ENTRATE

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

	Previsione di competenza a	Accertamenti di competenza al 08/11/2019 b	% b/a	Incassi al 08/11/2019 competenza c	% c/a
Imposte tasse e proventi assimilati	€ 10,00	€ 1.130,00	113,00%	€ 1.130,00	113,00%
Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-	-
<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - TITOLO I</b>	<b>€ 10,00</b>	<b>€ 1.130,00</b>	<b>113,00%</b>	<b>€ 1.130,00</b>	<b>113,00%</b>

Si evidenzia che le uniche entrate sono relative alla Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati per la gestione della tassa di iscrizione relativa ai concorsi.

Nel Bilancio di previsione 2019-2021 non erano previsti stanziamenti, ma nel corso dell'esercizio 2019 sono state avviate diverse procedure concorsuali e, di conseguenza, sono presenti incassi relativi a tale tassa. Si provvederà ad adeguare lo stanziamento tramite variazione di bilancio.

Si precisa che l'Unione non ha ulteriori entrate di natura tributaria in quanto, per questa tipologia di entrata, il legislatore ha mantenuto la potestà in capo a ogni singolo Comune.

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

## TIT. 2 – Trasferimenti correnti

		Previsione di competenza	Accertamenti al 08/11/2019	%	Incassi al 08/11/2019 competenza	%
Entrate		a	b	b/a	c	c/a
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 12.924.461,36	€ 11.505.208,26	89,02%	€ 9.462.442,60	73,21%
	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Trasferimenti correnti da Imprese	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE Titolo II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>€ 12.924.461,36</b>	<b>€ 11.505.208,26</b>	<b>89,02%</b>	<b>€ 9.462.442,60</b>	<b>73,21%</b>

Sono compresi in questo titolo i contributi ordinari erogati dalla regione Fvg per il finanziamento al bilancio (contributi ordinari e per il servizio socio-assistenziale), gli eventuali trasferimenti dai tredici comuni aderenti all'Uti necessari al sostentamento dell'Unione stessa, 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 o, se “a rendicontazione”, in relazione al crono programma di spesa dell'Unione.

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

Si precisa che, per quanto riguarda i trasferimenti regionali, a seguito dell'entrata in vigore della L.R. n. 31 del 28.12.2018, per l'esercizio 2019, l'unico importo trasferito all'UTI è quello relativo alla Quota per il funzionamento e l'attività istituzionale – Quota A, di

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

importo pari ad € 535.865,14. L'Unione ha quindi invitato gli Enti aderenti all'Uti e al solo Servizio Sociale a trasferire all'Unione stessa la somma esattamente corrispondente alle risorse che la Regione FVG ha stanziato a titolo di Fondo Ordinario Transitorio dei Comuni per la neutralizzazione dei tagli subiti nel 2017 per la gestione dei servizi trasferiti in Unione e per compartecipazione ai Servizi Sociali, al fine di poter continuare a finanziare e gestire i servizi posti in capo ad essa.

## TIT. 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

In questo titolo trovano allocazione tutti i proventi derivanti dai servizi attivati dall'Unione. Gli accertamenti sono determinati su base annua in conseguenza della stipula di contratti di erogazione di servizi o in corrispondenza dell'emissione all'utenza dei titoli per il pagamento. Gli incassi risentono dello scollegamento temporale tra l'emissione degli avvisi di pagamento e l'effettivo introito delle relative entrate.

Entrate	PREVISIONE INIZIALE 2019	Previsione di competenza al 08/11/2019 a	Accertamenti al 08/11/2019 b	% b/a	Incassi al 08/11/2019 competenza c	% c/a
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 502.278,72	€ 426.088,07	€ 399.725,59	93,81%	€ 227.066,41	53,29%
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Interessi attivi	€ 20.000,00	€ 20.103,77	€ 103,77	0,52%	€ 103,77	0,52%
Altre entrate da redditi da capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 556.950,00	€ 575.595,56	€ 499.022,77	86,70%	€ 380.380,27	66,08%
<b>Totale Titolo III - Entrate extratributarie</b>	<b>€ 1.079.228,72</b>	<b>€ 1.021.787,40</b>	<b>€ 898.852,13</b>	<b>87,97%</b>	<b>€ 607.550,45</b>	<b>59,46%</b>

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

## TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Sono compresi in questo titolo i contributi regionali per opere pubbliche ed alienazione di aree. Nell'Unione non esistono oneri di urbanizzazione.

In Unione tale tipologia d'entrata riguarda, per lo più, i trasferimenti regionali per la realizzazione del c.d. "Piano per l'Intesa dello Sviluppo dell'Unione. Triennio 2017-2019 e 2018-2020", per lo sviluppo del Cicloturismo e per la rivitalizzazione e riqualificazione dei centri urbani.

Tali trasferimenti sono poi ripartiti e trasferiti dall'UTI stessa ai singoli Comuni appartenenti all'Unione. Compete, infatti, a questi ultimi la realizzazione delle singole spese d'investimento. Per alcuni Comuni, i relativi incassi da parte della Regione saranno effettuati a residuo 2018.

	PREVISIONE INZIALE 2019	Previsione di competenza al 08/11/2019 a	Accertamenti di competenza al 08/11/2019 b	% b/a	Incassi al 08/11/2019 competenza c	% c/a
<b>Entrate</b>						
Contributi a investimenti	€ 1.674.033,13	€ 1.674.033,13	€ 1.674.033,13	100,00%	€ 1.104.033,13	65,95%
Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 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	0,00%
Altre entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
<b>Totale Titolo IV- Entrate in conto capitale</b>	<b>€ 1.674.033,13</b>	<b>€ 1.674.033,13</b>	<b>€ 1.674.033,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>€ 1.104.033,13</b>	<b>65,95%</b>

## ALTRE ENTRATE

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



# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

## ANALISI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA

	Spese	Previsione competenza a	Impegni di competenza al 08/11/2019 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 08/11/2019 c	% c/b
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 14.957.786,44	€ 12.091.909,30	80,84%	€ 8.270.965,34	68,40%
Titolo II	Spese in conto capitale	€ 2.896.765,91	€ 2.600.143,63	89,76%	€ 1.779.980,91	68,46%
Titolo III	Spese incremento attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 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	€ 918.000,00	€ 662.961,37	72,22%	€ 453.989,98	68,48%
<b>TOTALE SPESE</b>		<b>€ 18.772.552,35</b>	<b>€ 15.355.014,30</b>	<b>81,80%</b>	<b>€ 10.504.936,23</b>	<b>68,41%</b>

### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Si precisa che non si è provveduto ad inserire nel Bilancio di Previsione 2019-2021 l'opportuna voce di stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità in quanto da una puntuale verifica e confronto con il Servizio Sociale di Base, Responsabile delle entrate dell'Unione oggetto di FCDE, pertanto di supposta dubbia e difficile esazione, si è giunti alla conclusione che seppur la previsione di tali risorse sia collocata al Titolo 3° dell'entrata e si tratti, tutto sommato, di un'entrata potenzialmente "a rischio" incassi, in realtà per le stesse sarà sempre assicurata una copertura al 100% dello stanziamento essendo co-obbligati i Comuni fruitori del S.S.C. a sostenerne i costi qualora l'utenza risulti inadempiente e non provveda, quindi, ai dovuti pagamenti.

### FONDO DI RISERVA E FONDO DI RISERVA DI CASSA

Lo stanziamento del fondo riserva ordinario comprensivo anche del fondo di riserva – quota riservata, di cui al comma 1 e 2 dell'art. 166 del Dlgs. 267/2000, ammonta a complessivi € 62.000,00. Alla data odierna nulla è stato ancora utilizzato.

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

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 08.11.2019, è pari ad € 361.884,38-.

## 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 competenza al 08/11/2019 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 08/11/2019 c	% c/b
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 14.957.786,44	€ 12.091.909,30	80,84%	€ 8.270.965,34	68,40%

L'andamento della spesa corrente si ritiene coerente con il periodo di riferimento, essendo il presente monitoraggio eseguito all'incirca a poco più di tre quarti dell'esercizio 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 08/11/2019 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 08/11/2019 c	% c/b
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	0,00%	€ 0,00	0,00%

Per il finanziamento degli investimenti l'Unione non ha fatto e non prevede di fare ricorso all'indebitamento presso istituti di credito.

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

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 08/11/2019	%	Incassi al 08/11/2019 competenza	%
		a	b	b/a	c	c/b
<b>AV</b>	Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente	€ 324.089,10				
<b>FPV</b>	Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente	€ 699.059,58				
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 10,00	€ 1.130,00	113,00%	€ 1.130,00	100,00%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	€ 12.924.461,36	€ 11.505.208,26	89,02%	€ 9.462.442,60	82,24%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	€ 1.021.787,40	€ 898.852,13	87,97%	€ 607.550,45	67,59%
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>		<b>€ 14.969.407,44</b>	<b>€ 12.405.190,39</b>	<b>82,87%</b>	<b>€ 10.071.123,05</b>	<b>81,18%</b>

Spese		Previsione competenza	Impegni di competenza al 08/11/2019	%	Pagamenti di competenza al 08/11/2019	%
		a	b	b/a	c	c/b
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 14.957.786,44	€ 12.091.909,30	80,84%	€ 8.270.965,34	68,40%
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE SPESE CORRENTI</b>		<b>€ 14.957.786,44</b>	<b>€ 12.091.909,30</b>	<b>80,84%</b>	<b>€ 8.270.965,34</b>	<b>68,40%</b>
<b>DIFFERENZA E-S</b>		<b>€ 11.621,00</b>	<b>€ 313.281,09</b>		<b>€ 1.800.157,71</b>	

L'eccedenza delle entrate correnti rispetto alle spese correnti in competenza, per complessivi € 11.621,00 è il margine corrente ed è stato destinato, in sede di formazione del Bilancio di Previsione, al finanziamento di spese in conto capitale.

È necessario altresì ricordare nuovamente che l'Unione non ha entrate di natura tributaria in quanto per questa tipologia di entrata il legislatore ha mantenuto la potestà in capo a ogni singolo Comune, ad esclusione degli introiti relativi alla tassa per i concorsi, che rimane in capo all'UTI trattandosi di un servizio dalla stessa gestito.

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

Si ribadisce che l'unico trasferimento regionale dell'UTI è quello relativo alla Quota per il funzionamento e l'attività istituzionale – Quota A, di importo pari ad € 535.865,14, mentre le risorse per la gestione dei servizi trasferiti in Unione e per la compartecipazione ai Servizi Sociali sono trasferite dagli Enti aderenti all'UTI e dagli Enti che aderiscono al Servizio Sociale.

Per quanto riguarda le quote necessarie al finanziamento delle funzioni trasversali, dando esecuzione alla Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 11.04.2019, sono state inserite in entrata a bilancio e richieste ai singoli Comuni aderenti ed appartenenti all'UTI, in sostituzione del finanziamento regionale.

Altri trasferimenti regionali riguardano la dotazione personale di staff unioni – L.R. n. 9/2017 - art.17 ed il trasferimento regionale per CCRL triennio 2016-2018.

## TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

Spese		Previsione competenza a	Impegni competenza al 08/11/2019 b	% b/a	Pagamenti di competenza al 08/11/2019 c	% c/b
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	€ 2.896.765,91	€ 2.600.143,63	89,76%	€ 1.779.980,91	68,46%

L'andamento delle spese in conto capitale è determinato dai trasferimenti ai Comuni per realizzazione progetti d'investimento (illuminazione LED, cicloturismo, rivitalizzazione e riqualificazione dei centri urbani e realizzazione Interventi Intesa 2019-2021).

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

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

Entrate		Previsione di competenza a	Accertamenti di competenza al 08/11/2019 b	Incassi al 08/11/2019 competenza c
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 918.000,00	€ 672.801,37	€ 530.104,03

Spese		Previsione competenza a	Impegni di competenza al 08/11/2019 b	Pagamenti di competenza al 08/11/2019 c
<i>Titolo VII</i>	Uscite per conto terzi e partite di giro	€ 918.000,00	€ 662.961,37	€ 453.989,98

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

## STATO DI REALIZZAZIONE DEI RESIDUI

### SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

TITOLI	Previsioni iniziali A	Accertamenti B	Riscossioni C	Da riscuotere D	% da riscuotere d/a
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo II	397.489,94	397.489,94	100.175,59	297.314,35	74,80%
Titolo III	165.730,22	165.730,22	133.604,68	32.125,54	19,38%
Titolo IV	2.709.229,75	2.709.229,75	1.917.666,04	791.563,71	29,22%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo IX	160,00	160,00	0,00	160,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>3.272.609,91</b>	<b>3.272.609,91</b>	<b>2.151.446,31</b>	<b>1.121.163,60</b>	<b>34,26%</b>

La quota non ancora incassata dei residui attivi che presenta una tra le maggiori incidenze percentuali è riferita al Titolo II, ed è da ricondursi per la maggior parte a trasferimenti correnti dalla Regione FVG e da Amministrazioni Pubbliche.

I residui attivi al Titolo III riguardano entrate relative ai servizi sociali quali, ad esempio, pasti caldi a domicilio e compartecipazioni rette in strutture di ricovero.

Vi sono, altresì, dei residui attivi al Titolo IV riguardanti entrate relative a contributi regionali (intesa per lo sviluppo regionale) che restano parzialmente da incassare.

### SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

TITOLI	Previsioni iniziali A	Impegni	Pagamenti	Da pagare	% da pagare d/a
Titolo I	2.030.931,62	2.029.961,42	1.551.651,03	478.310,39	23,55%
Titolo II	1.746.485,63	1.746.485,63	1.253.705,97	492.779,66	28,22%
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	12.791,73	12.791,73	12.791,71	0,02	0,00%
<b>TOTALE</b>	<b>3.790.208,98</b>	<b>3.789.238,78</b>	<b>2.818.148,71</b>	<b>971.090,07</b>	<b>25,62%</b>

# **UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE**

Provincia di Udine

---

Si evidenzia, al Titolo II, la presenza di residui passivi relativi ai sopra citati trasferimenti ai Comuni per fondo ordinario investimenti e trasferimenti ai Comuni per realizzazione progetti d'investimento (piste ciclabili e illuminazione a LED).

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

## Equilibrio nella gestione di cassa

SALDO DI CASSA UTI - SOFTWARE ASCOT AL 08/11/2019		
<b>SALDO CASSA AL 01/01/2019</b>	(+)	<b>2.818.352,93</b>
Totale reversali emesse al 08/11/2019	(+)	13.856.706,52
Totale reversali emesse al 08/11/2019 ed <b>elaborate successivamente</b> in Tesoreria	(-)	0,00
Incassi senza reversali	(+)	2.131.819,55
Reversali non ancora incassate	(-)	0,00
<b>TOTALE INCASSI</b>		<b>15.988.526,07</b>
Totale mandati emessi al 08/11/2019	(+)	13.323.084,94
Totale mandati emessi ma non pagati al 08/11/2019	(-)	-2.891,13
Totale mandati emessi al 08/11/2019 ma non inviati	(-)	0,00
Totale pagamenti effettuati dal Tesoriere al 08/11/2019 senza mandato	(+)	200,00
<b>TOTALE PAGAMENTI</b>		<b>13.320.393,81</b>
<b>SALDO DI CASSA AL 08/11/2019 UTI - RICONCILIATO</b>		<b>5.486.485,19</b>

SALDO DI CASSA IN TESORERIA		
<b>SALDO CASSA AL 01/01/2019</b>	(+)	<b>2.818.352,93</b>
Totale incassi al 08/11/2019	(+)	15.988.526,07
<b>(di cui contabilizzati con reversale)</b>	<b>(+)</b>	<b>13.856.706,52</b>
<b>(di cui incassi eseguiti senza reversale)</b>	<b>(+)</b>	<b>2.131.819,55</b>
<b>(di cui non ancora prese in carico)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>
Totale mandati contabilizzati al 08/11/2019	(-)	13.323.084,94
<b>(di cui mandati ancora da pagare)</b>	<b>(+)</b>	<b>2.891,13</b>
Totale pagamenti senza mandato al 08/11/2019	(-)	200,00
<b>SALDO DI CASSA AL 08/11/2019 TESORERIA COMUNALE</b>		<b>5.486.485,19</b>

Il saldo di cassa alla data del 08.11.2019 è riconciliato ed in linea con l'andamento storico.



# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

---

## **Cassa vincolata**

Al 01.01.2019 l'importo della "cassa vincolata" ammontava ad € 980.096,68.

Alla verifica del saldo di cassa al 08.11.2019 si rileva in Tesoreria una giacenza di cassa vincolata di € 1.552.459,91, corrispondente a quanto registrato nelle scritture contabili dell'Ente alla stessa data (reversali d'incasso e mandati di pagamento vincolati).

## **Debiti fuori bilancio**

Alla data odierna non si evidenziano debiti fuori bilancio.

## **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 08.11.2019 che quelli determinati in proiezioni a fine esercizio 2019.

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

**EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO alla data del 08.11.2019 ed in proiezione al 31.12.2019**

		<b>Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio)</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		- € 2.818.352,93
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 699.059,58
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	€ 12.405.190,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -
B1) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)	€ 1.122.680,61
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	(-)	€ 12.091.909,30
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(-)	€ 1.220.520,63
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	€ 18.510,00
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>		€ -
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>€ 895.990,65</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	€ 324.089,10
<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	(+)	€ -

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

<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	(-)	€ 11.621,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>€ 1.208.458,75</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	€ 475.384,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 735.727,78
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	€ 1.674.033,13
R1) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(+)	€ 0,00
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	(+)	€ 11.621,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	€ -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	€ 2.600.143,63
U1) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2019	(-)	€ 296.622,28
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	€ -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	€ -

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ -
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		€ -
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	(-)	€ -
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		€ 1.208.458,75
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		€ 1.208.458,75
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	€ 324.089,10
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	€ -
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>€ 884.369,65</b>

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 08.11.2019 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio.

Cervignano del Friuli, 25.11.2019

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