Aiello del Friuli | Bagnaria Arsa | Bicinicco | Campolongo Tapogliano | Cervignano del Friuli

Chiopris Viscone | Fiumicello Villa Vicentina | Palmanova | Ruda | Terzo Di Aquileia | Torviscosa

# Unione Agro Aquileiese

## VERBALE DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI

## COPIA

ANNO 2020

**N. 9 del Reg. Delibere di Assemblea**

OGGETTO: VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO TRIENNIO 2020/2022 - EX ART. 193 TUEL.

L'anno 2020 , il giorno 29 del mese di Luglio si è riunita l'Assemblea dei Sindaci, con modalità telematica di videoconferenza.
Alle ore 18:35, risultano collegati a distanza i signori:

| COMUNE | | | |
|---|---|---|---|
| Cervignano del Friuli | SAVINO GIANLUIGI | Sindaco | Presente |
| Aiello del Friuli | BELLAVITE ANDREA | Sindaco | Presente |
| Bicinicco | TURELLO PAOLA | Sindaco | Presente |
| Bagnaria Arsa | PIZZAMIGLIO ELISA | Vicesindaco | Presente |
| Campolongo Tapogliano | URBAN ALBERTO | Sindaco | Presente |
| Chiopris-Viscone | PERUSIN RAFFAELLA | Sindaco | Presente |
| Fiumicello Villa Vicentina | SGUBIN LAURA | Sindaco | Presente |
| Palmanova | MARTINES FRANCESCO | Sindaco | Presente |
| Ruda | LENARDUZZI FRANCO | Sindaco | Assente |
| Terzo d'Aquileia | QUAINI GIOSUALDO | Sindaco | Presente |
| Torviscosa | FASAN ROBERTO | Sindaco | Presente |

Assiste, con la medesima modalità telematica, il Segretario UTI dott. MANTO Giuseppe.

Constatato il numero dei componenti l'Assemblea intervenuti, in forza dell'art. 16 comma 2 lett. c) dello Statuto dell'Unione assume la presidenza il dott. SAVINO GIANLUIGI Sindaco di Cervignano del Friuli nella sua qualità Presidente dell'Unione, il quale espone gli oggetti inscritti all'ordine del giorno e su questi l'Assemblea dei Sindaci adotta la seguente deliberazione:

## L'ASSEMBLEA DEI SINDACI

VISTA la proposta di deliberazione e presa visione degli atti allegati all'istruttoria della pratica;

ACQUISITI i pareri di cui alla suddetta normativa, come risultanti dalle sottoscrizioni in calce alla proposta stessa;

RITENUTO di procedere con votazione palese per alzata di mano dei componenti presenti;

AVENTI DIRITTO AL VOTO: 11

PRESENTI: 10

FAVOREVOLI: unanimità.

DELIBERA

di approvare integralmente la proposta di deliberazione per l'oggetto indicato in epigrafe, che si intende richiamata, facendola propria ad ogni effetto di legge.

Successivamente, con separata ed unanime votazione, resa per alzata di mano, dai componenti presenti,

**DELIBERA**

di dichiarare la presente di immediata eseguibilità, stante l'urgenza di provvedere, ai sensi dell'art. 1, comma 19, della Legge Regionale 11.12.2003, n. 21.-

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI**

**OGGETTO: VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO TRIENNIO 2020/2022 - EX ART. 193 TUEL.**

**L'ASSEMBLEA DEI SINDACI**

**VISTA** l'emergenza epidemiologica COVID 19 e il DPCM 11 marzo 2020 contenente Misure urgenti di contenimento del contagio sull'intero territorio nazionale che estende all'intero territorio nazionale le misure di contenimento;

**VISTO** l'art. 11 della Legge Regionale 12 marzo 2020, n. 3 e rilevata la ricorrenza della situazione di particolare gravità e urgenza che rende particolarmente difficile la riunione degli organi collegiali secondo le ordinarie modalità stabilite dalla normativa vigente;

**RITENUTO** pertanto di avvalersi della facoltà di svolgimento delle sedute in modalità telematica ai sensi dell'art. 11, comma 5 della Legge Regionale 12 marzo 2020, n. 3 e dell'art. 73 del Decreto Legge 18 marzo 2020, n. 18, secondo le modalità contenute nel Decreto del Presidente dell'UTI n. 4 di data 31 marzo 2020;

RICHIAMATA la L.R. n. 26/2014 e s.m.i. con la quale la Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha stabilito il "Riordino del sistema Regione-Autonomie locali nel Friuli Venezia Giulia. Ordinamento delle Unioni Territoriali intercomunali e riallocazione di funzioni amministrative" e successive integrazioni e modificazioni in virtù della quale, ai sensi dell'art. 7 e dell'art.56 quater della medesima legge, è stata istituita l'UTI AGROAQUILEIESE;

RICORDATO che l'Unione è costituita di diritto ai sensi dell'art. 56 quater della Legge Regionale 26 del 2014, a far data dal 15 aprile 2016, ed è alla data odierna composta dai Comuni di Aiello del Friuli, Bagnaria Arsa, Bicinicco, Campolongo –Tapogliano, Cervignano del Friuli, Chiopris – Viscone, Fiumicello Villa Vicentina, Palmanova, Ruda, Terzo di Aquileia e Torviscosa, mentre i seguenti comuni, previsti dal Piano di riordino in questa Unione, non hanno provveduto a deliberare né l'approvazione dello Statuto entro la data del 15 aprile 2016 e neppure l'ingresso in Unione entro il 15.09.2016: Gonars, San Vito al Torre, Santa Maria la Longa, Trivignano Udinese, Visco. Aquileia non aderisce più all'Unione dal 01.01.2020;

DATO ATTO che a tutt'oggi sono stati attivati in Unione i seguenti servizi/funzioni:

- *elaborazione e presentazione di progetti a finanziamento europeo;*
- *statistica;*
- *catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute in capo allo Stato dalla normativa vigente;*
- *Attività connesse ai sistemi informativi e alle tecnologie dell'informazione e della comunicazione strumentali all'esercizio delle funzioni e dei servizi attivati*;
- *la programmazione e gestione dei fabbisogni di beni e servizi in relazione all'attività della centrale Unica di committenza regionale*;
- *gestione del personale e coordinamento dell'organizzazione generale dell'amministrazione e dell'attività di controllo;*
- *gestione dei servizi tributari;*
- *Sistema Locale dei Servizi Sociali dei Comuni;*

RICHIAMATA**,** inoltre, la deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 8 del 18 luglio 2019 con la quale è stato eletto il Presidente dell'Unione Territoriale Intercomunale Agro Aquileiese nella persona del Sindaco pro-tempore del Comune di Cervignano del Friuli, Dott. Gianluigi Savino;

VISTO il Decreto Presidenziale n. 2 del 31.01.2020 con cui lo scrivente responsabile è stato nominato Responsabile del servizio Economico Finanziario dell'Uti Agro Aquileiese per il periodo 01.02.2020 –

31.12.2020;

PRESO ATTO che l'art.50 della L.R. n.18/2015 prevede che le UTI si avvalgano del Servizio Finanziario e dell'Organo di Revisione Economico Finanziaria del Comune con il maggior numero di abitanti fino a costituzione dei medesimi da parte dell'Uti stessa;

PRESO ATTO che con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 11 del 26.07.2018 è stato nominato il Revisore dei Conti dell'U.T.I. Agro Aquileiese per il periodo 22.08.2018 - 21.08.2021, secondo quanto disposto dalla Legge Regionale 17 luglio 2015, n. 18 e succ. mod. ed int. e dal Regolamento di attuazione approvato con Decreto del Presidente della Regione n. 044/Pres. Del 28.02.2017;

VISTO il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 col quale sono state recate nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi;

PREMESSO che:

- dell'Assemblea dei Sindaci n. 2 del 29.01.2020 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022 CON I RELATIVI ALLEGATI E D.U.P. 2020–2022 DELL'UTI AGRO AQUILEIESE – Art. 13, comma 11 della L. n. 26/2014 e s.m.i.;

- dell'Ufficio di Presidenza n. 5 del 29.01.2020 avente ad oggetto "APPROVAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2020 - 2022 PARTE CONTABILE;

- con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 8 in data 29.07.2020, esecutiva ai sensi di legge, si è provveduto ad integrare ed aggiornare i contenuti della nota di aggiornamento del DUP 2020-2022;

- con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 7 in data 29.07.2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Rendiconto della Gestione 2019 e relativi allegati, da cui è emerso un Avanzo di Amministrazione di € **547.368,78**;

- nel bilancio di previsione 2020-2022, in fase di sua predisposizione, non è stata applicata alcuna quota dell'avanzo di amministrazione presunto vincolato 2019;

- al suddetto bilancio di previsione approvato sono state apportate le seguenti variazioni:

a. a Determinazione n. 15 del 03.02.2020 avente ad oggetto "Applicazione quota Avanzo di Amministrazione Vincolato 2019 per l'acquisto di mobili ed arredi per l'ufficio Risorse Umane in Uti e per interventi nell'Ambito Socio Assistenziale finanziati da contributi regionali/statali" - Quota di Avanzo applicata: € 110.711,28;
b. Determinazione n. 37 del 06.03.2020 avente ad oggetto "Applicazione quota Avanzo di Amministrazione Presunto Vincolato 2019 per interventi nell'Ambito Socio Assistenziale finanziati da contributi regionali (Misure di inclusione attiva e di sostegno al reddito e incentivi alla natalità e al lavoro femminile)" - Quota di Avanzo applicata: € 45.470,32;
c. Determinazione n. 59 del 21.04.2020 avente ad oggetto "Applicazione quota Avanzo di Amministrazione Presunto Vincolato 2019 per interventi nell'Ambito Socio Assistenziale finanziati da contributi regionali (Misure di inclusione attiva e di sostegno al reddito e sostegno servizi educativi prima infanzia)" - Quota di Avanzo applicata: € 29.846,66;
d. deliberazione UDP n. 10 del 06.02.2020 avente ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE AL D.U.P. 2020-2022 – V.B. N. 1/2020", in attesa di ratifica da parte dell'Assemblea dei Sindaci;
e. deliberazione UDP n. 14 del 06.04.2020 avente ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE AL D.U.P. 2020-2022 – V.B. N. 2/2020, in attesa di ratifica da parte dell'Assemblea dei Sindaci;
f. deliberazione UDP n. 23 del 10.06.2020 avente ad oggetto "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022. VARIAZIONE AL D.U.P. 2020-2022 – V.B. N. 3/2020", ratificata dall'Assemblea dei Sindaci con proprio atto n. 6 del 24.06.2020;

RILEVATO che:

- il comma 1 dell'art.193 D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) stabilisce che *"Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6".*

- in ordine al "RIEQUILIBRIO DI BILANCIO", l'art. 193 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000 stabilisce che, "con periodicità di cui al regolamento comunale di contabilità, e comunque *almeno una volta entro il **31 luglio** di ciascun anno*, l'organo consiliare provvede con propria deliberazione alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio (in termini di competenza e di cassa) o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:

  a) le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;

  b) i provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194;

  c) le iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

  La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo";

- oltre a quanto prescritto nel comma 2 dell'art. 193 sopra richiamato il comma 6 dell'art. 54 del vigente regolamento di contabilità prevede, in assenza degli equilibri di bilancio, di proporre all'Assemblea dei Sindaci quanto segue:

  a) le misure necessarie a garantire il rispetto degli obiettivi del pareggio di bilancio;

  b) le misure necessarie a garantire il rispetto dei limiti d'indebitamento;

  c) le misure necessarie per il ripiano del'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato;

- il comma 4 dell'art. 193 Dlgs. 267/2000 prevede inoltre che la mancata approvazione nei termini della salvaguardia degli equilibri di bilancio comporta l'attivazione della procedura dissolutoria di cui all'art.141 del medesimo articolato normativo;

- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118/2011, nell'individuare gli strumenti della programmazione degli enti locali, annovera tra essi anche "*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da deliberarsi da parte del Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno*";

PRECISATO che nonostante per l'esercizio in corso, causa emergenza epidemiologica Covid-19, il suddetto termine del 31 luglio sia stato prorogato al 30 settembre 2020 con la Legge n.77 del 17.07.2020 di conversione del D.L. n.34/2020 – Decreto Rilancio, si ritiene comunque di adottare alla data odierna il presente atto, considerate le numerose analisi e verifiche inerenti la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020 effettuate dai singoli responsabili di settore e servizio durante la gestione del corrente esercizio, soprattutto a seguito dell'emergenza suddetta;

RILEVATO che, in ordine all'"ASSESTAMENTO GENERALE", l'art.175, comma 8, del TUEL, stabilisce che, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio finanziario (in termini di competenza e di cassa) "entro il 31 luglio di ciascun anno" l'Assemblea dei Sindaci provvede alla variazione di assestamento generale consistente nella verifica di tutti gli stanziamenti di entrata e di spesa, compresi i fondi di riserva di competenza ed il fondo di cassa, nonché gli altri fondi e accantonamenti;

EVIDENZIATO che, secondo un'interpretazione logico-sistematica della *voluntas legis*, in ordine alla coincidenza nel 31 luglio di ogni anno delle scadenze dei due momenti contabili del riequilibrio di bilancio e dell'assestamento generale, le verifiche (obbligatorie) del permanere degli equilibri di bilancio precedono la successiva variazione di assestamento generale;

VISTO il comma 4 dell'art. 153 del TUEL che recita "Il responsabile del servizio finanziario, di ragioneria o qualificazione corrispondente, è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, da iscriversi nel bilancio di previsione ed alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese, alla regolare tenuta della contabilità economico-patrimoniale e più in generale alla salvaguardia degli equilibri finanziari e complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica. Nell'esercizio di tali funzioni il responsabile del servizio finanziario agisce in autonomia nei limiti di quanto disposto dai principi finanziari e contabili, dalle norme ordinamentali e dai vincoli di finanza pubblica e tenuto conto degli indirizzi della Ragioneria Generale dello Stato applicabili agli enti locali in materia di programmazione e gestione delle risorse pubbliche";

PRESO ATTO che con nota Prot. 5822/2020 trasmessa tramite mail del 03.07.2020 il Responsabile del servizio finanziario ha chiesto ai singoli Responsabili dell'Ente, di:

- segnalare tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio per quanto riguarda sia la gestione corrente che la gestione dei residui;
- segnalare l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;
- verificare tutte le voci di entrata e di spesa sulla base dell'andamento della gestione ed evidenziare la necessità delle conseguenti variazioni;
- verificare lo stato di attuazione dei programmi triennio 2020-2022 rispetto a quanto indicato nel D.U.P. di riferimento e se risultano in linea con la programmazione prevista dall'Ente;
- verificare, con riferimento alle entrate di propria competenza, qual'è l'andamento dell'incasso dei residui attivi contenuti nel bilancio 2020 - 2022, ovvero se tale incasso è coerente alle aspettative;

PRESO ATTO delle comunicazioni dei vari responsabili di servizio custodite agli atti presso l'Ufficio Ragioneria dell'Unione i quali, per quanto di rispettiva competenza, hanno dichiarato:

- l'assenza di situazioni atte a pregiudicare gli equilibri di bilancio;
- l'assenza di debiti fuori bilancio **(Allegato Sub.D)**;
- di aver provveduto alla verifica dello stato di attuazione dei programmi triennio 2020-2022 e che la loro realizzazione è in linea con la programmazione dell'Ente;
- l'andamento coerente degli incassi dei residui attivi contenuti nel bilancio 2020-2022 in relazione alle aspettative;

DATO ATTO che il fondo di riserva ordinario, comprensivo anche del fondo di riserva – quota riservata, presenta una capienza complessiva pari ad € 62.000,00, che si ritiene congrua;

TENUTO CONTO altresì che la gestione di cassa si trova in equilibrio in quanto:

- il fondo cassa alla data del 13.07.2020 ammonta ad € 6.611.933,02, di cui per cassa vincolata € 2.706.893,92. In Tesoreria, alla stessa data, si rileva una giacenza di cassa vincolata di € 2.105.014,96, che si discosta per € 601.878,96 da quanto registrato nelle scritture contabili dell'Ente alla stessa data (reversali d'incasso e mandati di pagamento vincolati), in quanto sussiste la presente situazione:
  a) Reversali vincolate emesse il 13.07.2020 e trasmesse successivamente alla Tesoreria per € 612.846,26;
  b) Pagamenti vincolati da effettuare (contanti da ritirare) per € 10.967,30;
- il fondo di cassa finale presunto ammonta ad € 3.000.000,00;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo finale positivo;
- risulta stanziato e disponibile un fondo di riserva di cassa di € 245.874,41 (alla data del 13.07.2020);

RILEVATO che in applicazione a quanto disposto dall'art. 1, comma 821, della L.145/2018, a decorrere dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio NON negativo; tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs n.118/2011 e s.m.i.;

RITENUTO opportuno procedere già in questa fase temporale con la verifica in merito al raggiungimento, a fine esercizio 2020 ed in proiezione, dell'obiettivo previsto dal succitato comma;

EVIDENZIATO che nel Bilancio di Previsione 2020-2022 non si è stanziata alcuna somma per 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 fruenti del S.S.C. a sostenerne i costi qualora l'utenza risulti inadempiente e non provveda, quindi, ai dovuti pagamenti;

VISTO, quindi, l'allegato suddetto, da cui si evince un risultato di competenza presunto dell'esercizio 2020, NON NEGATIVO;

CONSIDERATO che i dati della gestione finanziaria non fanno prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui e che tali condizioni presumibilmente potranno essere conservate fino alla conclusione del presente anno finanziario e che pertanto non è richiesta l'adozione di interventi correttivi da parte dell'organo consiliare in quanto vengono rispettati il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio, oltre che tutti gli altri vincoli di finanza pubblica;

DATO ATTO che l'art. 54 del vigente regolamento di contabilità al comma 3 prevede che il Responsabile Finanziario predisponga, con periodicità almeno quadrimestrale una relazione illustrativa della situazione degli equilibri finanziari dell'ente e degli obblighi di finanza pubblica;

PRESO ATTO che in data 04.06.2020 il Responsabile Finanziario, con prot. n. 4645 ha trasmesso la prima relazione di cui al periodo precedente e riferita al primo quadrimestre 2020, sottoscrivendola in data 29.05.2020, al Presidente dell'Unione, all'Ufficio di Presidenza, all'Assemblea dei Sindaci e all'Organo di Revisione Contabile, non ricevendo nei successivi 10 giorni alcun rilievo di sorta;

VISTA l'allegata seconda relazione del Responsabile Finanziario, che farà parte integrale e sostanziale del presente atto, redatta con riferimento alla data del 13.07.20209, dalla quale si evince il permanere degli equilibri finanziari come analiticamente illustrati nella relazione stessa - **Allegato Sub A;**

RITENUTO, quindi, di poter procedere, per tutto quanto sopra premesso e considerato, all'approvazione della presente deliberazione entro il termine del 31 luglio 2020;

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di Revisione Contabile, pervenuto in data 28.07.2020 – protocollo dell'Unione n. 6557 rilasciato ai sensi dell'articolo 239, comma 1, lettera b), n. 2), del decreto legislativo 18 agosto 2000, n 267 e s.m.i. – **Allegato Sub C**, parte integrante del presente atto;

VISTO il parere favorevole di regolarità tecnica del Titolare di Posizione Organizzativa Area Economico-Finanziaria espresso ai sensi del combinato disposto degli artt.49 e 147-bis del D.Lgs. 267/2000, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa;

VISTO il parere favorevole di regolarità contabile ed il visto attestante la copertura finanziaria del Titolare di Posizione Organizzativa dell'Area Finanziaria, espresso ai sensi del combinato disposto degli artt. 49 e 147-bis del D.Lgs. 267/2000;

VISTI

- il Decreto Legislativo 18/08/2000, n. 267 e s.m.i.;
- il D.LGS. 23 giugno 2011, n. 118 ed i relativi principi contabili applicativi;

- la L.R. 17 luglio 2015, n. 18 “La disciplina della finanza locale del F.V.G”;
- la L.R. 11 marzo 2016, n. 3;
- il vigente regolamento di contabilità dell’Unione aggiornato alle nuove disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili;
- lo Statuto dell’Unione;
- L.R. 27 dicembre 2019, n. 23 “Legge collegata alla manovra di bilancio 2020 – 2022”;
- L.R. 27 dicembre 2019, n. 24 “Legge di stabilità 2020;
- L. 27 dicembre 2019, n. 160 “Legge di stabilità 2020”;

Tutto ciò premesso e considerato;

**SI PROPONE**

Di fare integralmente proprie le premesse del presente atto e sulla base delle stesse:

1) Accertare ai sensi dell’art. 193, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, sulla base dell’istruttoria effettuata dal responsabile finanziario di concerto con i responsabili di servizio in premessa richiamata il permanere degli equilibri di bilancio, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, tali da assicurare il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica – **Allegato Sub B**. Si conferma che il FCDE, col stanziamento pari a zero sia in sede di Bilancio 2020/2022 che di accantonamento a Consuntivo 2019, è coerente alla modalità di gestione delle entrate potenzialmente a rischio di inesigibilità di cui si è già detto in premessa del presente atto;

2) Dare atto del permanere degli equilibri finanziari come analiticamente illustrati nella relazione alla data del 13.07.2020 di cui all’art. 54 del vigente regolamento di contabilità ed allegata al presente atto per farne parte integrante e sostanziale stessa - **Allegato Sub A;**

3) Approvare, quindi, ai sensi del più volte citato art.193 del TUEL, la salvaguardia degli equilibri di bilancio 2020;

4) Dare atto come si evince dalle dichiarazioni rese dai responsabili di area e di settore, conservate agli atti – **(Allegato Sub C**), che:

   - attualmente non sussistono debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell’art. 194 del TUEL come risulta dalle dichiarazioni rese dai responsabili di area e di settore;

   - il fondo crediti di dubbia esigibilità, col stanziamento pari a zero sia in sede di Bilancio 2020/2022 che di accantonamento nell’avanzo in sede di approvazione del risultato di amministrazione 2019, è coerente alla modalità di gestione delle entrate potenzialmente a rischio di inesigibilità, come previsto dal principio contabile n. 3.3 all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, 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 fruenti del S.S.C. a sostenerne i costi qualora l’utenza risulti inadempiente e non provveda, quindi, ai dovuti pagamenti;

   - il bilancio di previsione 2020/2022 è coerente con i vincoli di finanza pubblica di cui all’art. 1, comma 821, della legge n. 145/2018;

   - si è provveduto alla verifica dello stato di attuazione dei programmi triennio 2020-2022 e che la loro realizzazione è in linea con la programmazione dell’Ente, così come comunicato al Responsabile dell’Area Finanziaria dai singoli responsabile dell’Ente;

5) Dare atto che il Revisore Unico del Conto si è espresso favorevolmente con proprio parere pervenuto in data 28.07.2020– protocollo dell'Unione n. 6557 **Allegato Sub D**, parte integrante del presente atto;

6) Allegare la presente deliberazione al rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, ai sensi dell'art. 193, comma 2, ultimo periodo, del D.Lgs. n. 267/2000;

7) Pubblicare la presente deliberazione sul sito istituzionale dell'ente, nella sezione Amministrazione trasparente.

E, stante l'urgenza di deliberare in merito con voti espressi nelle forme di legge,

**SI PROPONE**

di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 1, co. 19 della L.R. 21/03 e successive modifiche ed integrazioni.

**OGGETTO: VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO TRIENNIO 2020/2022 - EX ART. 193 TUEL.**

---

## *PARERE DI REGOLARITÁ TECNICA*

Ai sensi dell'art. 49, comma 1° del D.Lgs.n. 267/2000 del T.U.EE.LL., è stato espresso parere favorevole alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione da DOTT.SSA MILENA SABBADINI in data 27 luglio 2020.

---

## *PARERE DI REGOLARITÁ CONTABILE*

Ai sensi dell'art. 49, comma 1° del D.Lgs.n. 267/2000 del T.U.EE.LL., è stato espresso parere favorevole alla regolarità contabile della proposta di deliberazione da DOTT.SSA MILENA SABBADINI in data 27 luglio 2020.

---

Letto, confermato e sottoscritto,

| Il Presidente | Il Segretario UTI |
|---|---|
| F.to SAVINO GIANLUIGI | F.to MANTO Giuseppe |
| Sindaco | |

---

ATTESTAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo pretorio on line dal 03/08/2020 al 18/08/2020 per quindici giorni consecutivi, ai sensi della L.R. n. 21/2003 e successive modificazioni.

Unione Agro Aquileiese, lì 03/08/2020

Il Responsabile della Pubblicazione
F.to Sabina Andreuzza

---

ATTESTATO DI ESECUTIVITA`

Ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 11/12/2003, n. 21, si attesta che la presente deliberazione è esecutiva:

☒ dalla data di adozione (L.R. 21/2003, art. 1, comma 19)

☐ al termine della pubblicazione (L.R. 21/2003, art. 1, comma 15)

L'IMPIEGATO RESPONSABILE
F.to Sabina Andreuzza

---

Copia conforme all'originale, in carta libera ad uso amministrativo.

Lì 03/08/2020

Il Responsabile del Procedimento
Sabina Andreuzza

2° CONTROLLO SUGLI EQUILIBRI FINANZIARI ESERCIZIO 2020 DOPO L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2020-2022

(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 contribuiti 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 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 2020/2022, 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. 2 in data 29.01.2020, unitamente all'approvazione del D.U.P. 2020-2022;

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 2020-2022

## ESERCIZIO 2020

Si riporta di seguito il quadro generale degli stanziamenti di bilancio del Bilancio di Previsione Finanziario per l'esercizio 2020:

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

| Entrate | | Previsione di competenza (Assestato) | Accertamenti al 13/07/2020 | Incassi/riscossioni al 13/07/2020 (competenza) | Incassi/riscossioni al 13/07/2020 (residui) | Totale Incassi/riscossioni al 13/07/2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente | € 162.407,26 | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente | € 614.827,45 | | | | |
| **Titolo I** | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.000,00 | € 280,00 | € 280,00 | € 0,00 | € 280,00 |
| | | | | | | |
| **Titolo II** | Trasferimenti correnti | € 13.231.913,94 | € 10.655.284,89 | € 7.000.653,11 | € 198.248,43 | € 7.198.901,54 |
| **Titolo III** | Entrate extratributarie | € 1.032.945,54 | € 902.892,08 | € 300.949,07 | € 140.881,42 | € 441.830,49 |
| | Avanzo applicato alla spesa di investimento | € 23.621,00 | | | | |
| | Fondo pluriennale vincolato alla spesa in conto capitale | € 0,00 | | | | |
| **Titolo IV** | Entrate in conto capitale | € 3.590.851,93 | € 3.590.851,93 | € 1.674.033,07 | € 611.563,71 | € 2.285.596,78 |
| | 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 |
| **Titolo IX** | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 1.008.000,00 | € 416.826,66 | € 279.400,05 | € 0,00 | € 279.400,05 |
| | **Totale complessivo entrate** | **€ 19.667.567,12** | **€ 15.566.135,56** | **€ 9.255.315,30** | **€ 950.693,56** | **€ 10.206.008,86** |

| Spese | | Previsione competenza (Assestato) | Impegni al 13/07/2020 | Pagamenti al 13/07/2020 (competenza) | Pagamenti al 13/07/2020 (residui) | Totale Pagamenti al 13/07/2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Titolo I** | Spese correnti | € 15.044.094,19 | € 9.566.473,69 | € 4.289.641,40 | € 1.869.045,39 | € 6.158.686,79 |
| **Titolo II** | Spese in conto capitale | € 3.615.472,93 | € 2.152.638,07 | € 1.674.033,07 | € 399.947,72 | € 2.073.980,79 |
| **Titolo III** | Spese incremento attività finanziarie | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| **Titolo IV** | 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 | € 1.008.000,00 | € 385.766,88 | € 223.451,04 | € 5.442,40 | € 228.893,44 |
| **Totale complessivo spese** | | **€ 19.667.567,12** | **€ 12.104.878,64** | **€ 6.187.125,51** | **€ 2.274.435,51** | **€ 8.461.561,02** |

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
# AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | previsioni iniziali 2020 | previsioni aggiornate al 13/07/2020 2020 | COMPETENZA ANNO 2021 | COMPETENZA ANNO 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | € 51.765,00 | € 614.827,45 | € 4.269,48 | € 0,00 |
| Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | € 13.864.839,28 | € 14.267.859,48 | 13.498.424,05 | 13.347.449,05 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 0,00* | *€ 0,00* |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | € 13.916.604,28 | € 15.044.094,19 | € 13.502.693,53 | € 13.347.449,05 |
| *di cui:* | | | | | |
| *- fondo pluriennale vincolato* | | *€ 0,00* | *€ 4.269,48* | *€ 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* |
| | | | | | |
| **Somma finale** | | **€ 0,00** | **-€ 161.407,26** | **€ 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 | *€ 162.407,26* | *€ 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 | *€ 1.000,00* | € 0,00 | € 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | € 0,00 | *€ 0,00* | € 0,00 | € 0,00 |
| | | **€ 0,00** | **€ 0,00** | **€ 0,00** | **€ 0,00** |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)** | | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | € 0,00 | € 23.621,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale | (+) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | € 3.174.033,07 | 3.590.851,93 | € 900.000,00 | € 680.000,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | € 0,00 | € 1.000,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | € 3.174.033,07 | € 3.615.472,93 | € 900.000,00 | € 680.000,00 |
| *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** |

## ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE ENTRATE

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

| | Previsione di competenza a | Accertamenti di competenza al 13/07/2020 b | % b/a | Incassi al 13/07/2020 competenza c | % c/a |
|---|---|---|---|---|---|
| Imposte tasse e proventi assimilati | € 3.000,00 | € 280,00 | 0,09% | € 280,00 | 0,09% |
| Compartecipazioni di tributi | - | - | - | - | - |
| Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | - | - | - | - | - |
| Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | - | - | - | - | - |
| **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa - TITOLO I** | € 3.000,00 | € 280,00 | 0,09% | € 280,00 | 0,09% |

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.

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.

TIT. 2 – Trasferimenti correnti

| Entrate | | Previsione di competenza a | Accertamenti al 13/07/2020 b | % b/a | Incassi al 13/07/2020 competenza c | % c/a |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | € 13.231.913,94 | € 10.655.284,89 | 80,53% | € 7.000.653,11 | 52,91% |
| | 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 |
| *TOTALE Titolo II* | Trasferimenti correnti | € 13.231.913,94 | € 10.655.284,89 | 80,53% | € 7.000.653,11 | 52,91% |

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 dei comuni appartenenti 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 (e i corrispondenti trasferimenti dai comuni), 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 2020, l'unico importo trasferito all'UTI

è quello relativo alla Quota per il funzionamento e l'attività istituzionale – Quota A, di importo pari ad € 535.865,14.

Come disposto dalle Deliberazioni dell'Assemblea dei Sindaci n. 3/2019 e 14/2019 i singoli Comuni aderenti all'Unione sono tenuti a trasferire all'UTI stessa la quota 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. Per l'esercizio 2020 tale trasferimento è pari al 50% dell'importo complessivo.

Per quanto riguarda la quota di Fondo Ordinario Transitorio di competenza dei singoli Comuni appartenenti all'Uti e destinata al Servizio Sociale, la stessa non sarà più trasferita all'Unione in quanto l'ADS, con propria deliberazione n.14/2019, ha stabilito che sia ricompresa nella compartecipazione generale richiesta ai Comuni per il Servizio Sociale. I singoli Comuni, pertanto, tratterranno tale quota nei propri bilanci.

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 2020 | Previsione di competenza al 13/07/2020 a | Accertamenti al 13/07/2020 b | % b/a | Incassi al 13/07/2020 competenza c | % c/a |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 491.320,51 | € 491.320,51 | € 444.689,59 | 90,51% | € 105.092,67 | 21,39% |
| 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 | € 20.000,00 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Altre entrate da redditi da capitale | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| Rimborsi e altre entrate correnti | € 521.625,03 | € 521.625,03 | € 458.202,49 | 87,84% | € 195.856,40 | 37,55% |
| ***Totale Titolo III - Entrate extratributarie*** | **€ 1.032.945,54** | **€ 1.032.945,54** | **€ 902.892,08** | **87,41%** | **€ 300.949,07** | **29,14%** |

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 2019-2021", per la rivitalizzazione e riqualificazione dei centri urbani (Intesa per lo Sviluppo 2018-2020) e "Piano per l'Intesa dello Sviluppo dell'Unione. Triennio 2020-2022" per la valorizzazione turistica del territorio.

È, inoltre, previsto un trasferimento per il progetto BICIPLAN.

Tali trasferimenti sono poi ripartiti e trasferiti dall'UTI stessa ai singoli Comuni aderenti all'Unione. Compete, infatti, a questi ultimi la realizzazione delle singole spese d'investimento.

Per alcuni progetti i trasferimenti saranno erogati nel 2021 e 2022, mentre per alcuni Comuni, i relativi incassi da parte della Regione saranno effettuati nel corso del corrente esercizio ma contabilizzati tra i residui 2019 (Sviluppo Ecosostenibile Illuminazione LED e Sviluppo Cicloturismo – Intesa 2018-2020).

| Entrate | PREVISIONE INZIALE 2020 | Previsione di competenza al 13/07/2020<br>a | Accertamenti di competenza al 13/07/2020<br>b | %<br>b/a | Incassi al 13/07/2020 competenza<br>c | %<br>c/a |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Contributi a investimenti | € 3.174.033,07 | € 3.590.851,93 | € 3.590.851,93 | 100,00% | € 1.674.033,07 | 46,62% |
| 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% |
| ***Totale Titolo IV- Entrate in conto capitale*** | ***€ 3.174.033,07*** | ***€ 3.590.851,93*** | ***€ 3.590.851,93*** | **100,00%** | ***€ 1.674.033,07*** | **46,62%** |

ALTRE ENTRATE

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

## ANALISI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA

| Spese | | Previsione competenza a | Impegni di competenza al 13/07/2020 b | % b/a | Pagamenti di competenza al 13/07/2020 c | % c/b |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Titolo I* | Spese correnti | € 15.044.094,19 | € 9.566.473,69 | 63,59% | € 4.289.641,40 | 44,84% |
| Titolo II | Spese in conto capitale | € 3.615.472,93 | € 2.152.638,07 | 59,54% | € 1.674.033,07 | 77,77% |
| Titolo III | Spese incremento attività finanziarie | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% | € 0,00 | 0,00% |
| *Titolo IV* | 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 | € 1.008.000,00 | € 385.766,88 | 38,27% | € 223.451,04 | 57,92% |
| **TOTALE SPESE** | | **€ 19.667.567,12** | **€ 12.104.878,64** | **61,55%** | **€ 6.187.125,51** | **51,11%** |

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Si precisa che non si è provveduto ad inserire nel Bilancio di Previsione 2020-2022 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 fruenti 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.

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 13.07.2020, è pari ad € 245.874,41-.

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 13/07/2020 b | % b/a | Pagamenti di competenza al 13/07/2020 c | % c/b |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Titolo I* | Spese correnti | € 15.044.094,19 | € 9.566.473,69 | 63,59% | € 4.289.641,40 | 44,84% |

L'andamento della spesa corrente si ritiene coerente con il periodo di riferimento, essendo il presente monitoraggio eseguito a poco più di metà dell'esercizio 2020.

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 13/07/2020 b | % b/a | Pagamenti di competenza al 13/07/2020 c | % c/b |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Titolo IV* | 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.

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

| Entrate | | Previsione di competenza a | Accertamenti di competenza al 13/07/2020 b | % b/a | Incassi al 13/07/2020 competenza c | % c/b |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AV | Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente | € 162.407,26 | | | | |
| FPV | Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente | € 614.827,45 | | | | |
| *Titolo I* | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | € 3.000,00 | € 280,00 | 0,09% | € 280,00 | 100,00% |
| *Titolo II* | Trasferimenti correnti | € 13.231.913,94 | € 10.655.284,89 | 80,53% | € 7.000.653,11 | 65,70% |
| *Titolo III* | Entrate extratributarie | € 1.032.945,54 | € 902.892,08 | 87,41% | € 300.949,07 | 33,33% |
| **TOTALE ENTRATE CORRENTI** | | **€ 15.045.094,19** | **€ 11.558.456,97** | **76,83%** | **€ 7.301.882,18** | **63,17%** |

| Spese | | Previsione competenza a | Impegni di competenza al 13/07/2020 b | % b/a | Pagamenti di competenza al 13/07/2020 c | % c/b |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Titolo I* | Spese correnti | € 15.044.094,19 | € 9.566.473,69 | 63,59% | € 4.289.641,40 | 44,84% |
| *Titolo IV* | Rimborso di prestiti | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | 0,00% |
| **TOTALE SPESE CORRENTI** | | **€ 15.044.094,19** | **€ 9.566.473,69** | **63,59%** | **€ 4.289.641,40** | **44,84%** |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **DIFFERENZA E-S** | **€ 1.000,00** | **€ 1.991.983,28** | | **€ 3.012.240,78** | |

Si dà atto che alla data del 13.07.2020 si è provveduto ad applicare avanzo vincolato presunto 2019 per complessivi € 186.028,26 di cui € 162.407,26 in parte corrente ed € 23.621,00 in conto capitale.

L'eccedenza delle entrate correnti rispetto alle spese correnti in competenza, per complessivi € 1.000,00, è il margine corrente ed è stato destinato 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.

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 usufruiscono del Servizio Sociale.

Per quanto riguarda le quote necessarie al finanziamento delle funzioni trasversali, come citato in precedenza, dando esecuzione alla Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 3/2019, come parzialmente rettificata dalla Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 14/2019, sono state inserite in entrata a bilancio e richieste ai singoli Comuni aderenti ed appartenenti all'UTI, in sostituzione del finanziamento regionale.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

| Spese | | Previsione competenza a | Impegni competenza al 13/07/2020 b | % b/a | Pagamenti di competenza al 13/07/2020 c | % c/b |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *Titolo II* | Spese in conto capitale | € 3.615.472,93 | € 2.152.638,07 | 59,54% | € 1.674.033,07 | 77,77% |

L'andamento delle spese in conto capitale è determinato dai trasferimenti ai Comuni per realizzazione progetti d'investimento: cicloturismo (Intesa 2019-20219), rivitalizzazione e riqualificazione dei centri urbani (Intesa per lo Sviluppo 2018-2020), BICIPLAN UTI e realizzazione Interventi per la valorizzazione turistica del territorio (Intesa 2020-2022).

A residuo sono presenti spese per Cicloturismo (Intesa 2018-2020) e per Illuminazione LED).

E' previsto, inoltre, uno stanziamento per acquisto mobili per la nuova sede dell'Ufficio Gestione del Personale finanziato con Avanzo Vincolato 2019 presunto.

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

| Entrate | | Previsione di competenza a | Accertamenti di competenza al 13/07/2020 b | Incassi al 13/07/2020 competenza c |
|---|---|---|---|---|
| *Titolo IX* | Entrate per conto terzi e partite di giro | € 1.008.000,00 | € 416.826,66 | € 279.400,05 |

| Spese | | Previsione competenza a | Impegni ci competenza al 13/07/2020 b | Pagamenti di competenza al 13/07/2020 c |
|---|---|---|---|---|
| *Titolo VII* | Uscite per conto terzi e partite di giro | € 1.008.000,00 | € 385.766,88 | € 223.451,04 |

## 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 | 721.952,92 | 722.121,01 | 198.248,43 | 523.872,58 | 72,56% |
| Titolo III | 220.805,73 | 220.805,73 | 140.881,42 | 79.924,31 | 36,20% |
| Titolo IV | 612.936,71 | 612.936,71 | 611.563,71 | 1.373,00 | 0,22% |
| 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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTALE | ***1.555.695,36*** | ***1.555.863,45*** | ***950.693,56*** | ***605.169,89*** | **38,90%** |

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.

### SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

| TITOLI | Previsioni iniziali A | Impegni B | Pagamenti C | Da pagare D | % da pagare d/a |
|---|---|---|---|---|---|
| Titolo I | 2.121.602,15 | 2.121.602,15 | 1.869.045,39 | 252.556,76 | 11,90% |
| Titolo II | 1.012.884,43 | 1.012.884,43 | 399.947,72 | 612.936,71 | 60,51% |
| 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 | 16.510,00 | 16.348,00 | 5.442,40 | 10.905,60 | 66,05% |
| TOTALE | ***3.150.996,58*** | ***3.150.834,58*** | ***2.274.435,51*** | ***876.399,07*** | **27,81%** |

Si evidenzia, al Titolo II, la presenza di residui passivi relativi ai trasferimenti ai Comuni per la realizzazione di progetti d'investimento (piste ciclabili, rivitalizzazione e riqualificazione centri urbani e illuminazione a LED), che sono stati appena incassati e saranno trasferiti a breve ai Comuni interessati.

## Equilibrio nella gestione di cassa

| SALDO DI CASSA UTI - SOFTWARE ASCOT AL 13/07/2020 | | |
|---|---|---|
| **SALDO CASSA AL 01/01/2020** | **(+)** | **2.757.497,45** |
| Totale reversali emesse al 13/07/2020 | (+) | 10.206.008,86 |
| Totale reversali emesse al 13/07/2020 e inviate successivamente in Tesoreria (rev. 853-1122 e rev. 1125-1414) | (-) | -1.342.052,73 |
| Incassi senza reversali | (+) | 3.439.522,94 |
| Reversali non ancora incassate | (-) | 0,00 |
| **TOTALE INCASSI** | | **12.303.479,07** |
| Totale mandati emessi al 13/07/2020 | (+) | 8.461.561,02 |
| Totale mandati emessi ma non pagati al 13/07/2020 | (-) | -12.517,52 |
| Totale mandati emessi al 13/07/2020 ma non inviati | (-) | 0,00 |
| Totale pagamenti effettuati dal Tesoriere al 13/07/2020 senza mandato | (+) | 0,00 |
| **TOTALE PAGAMENTI** | | **8.449.043,50** |
| **SALDO DI CASSA AL 13/07/2020 UTI - RICONCILIATO** | | **6.611.933,02** |

| SALDO DI CASSA IN TESORERIA | | |
|---|---|---|
| **SALDO CASSA AL 01/01/2020** | (+) | **2.757.497,45** |
| Totale incassi al 13/07/2020 | (+) | 12.303.479,07 |
| (di cui contabilizzati con reversale) | (+) | 8.863.956,13 |
| (di cui incassi eseguiti senza reversale) | (+) | 3.439.522,94 |
| (di cui non ancora prese in carico) | (-) | 0,00 |
| Totale mandati contabilizzati al 13/07/2020 | (-) | 8.461.561,02 |
| (di cui mandati ancora da pagare) | (+) | 12.517,52 |
| Totale pagamenti senza mandato al 13/07/2020 | (-) | 0,00 |
| **SALDO DI CASSA AL 13/07/2020 TESORERIA COMUNALE** | | **6.611.933,02** |

Il saldo di cassa alla data del 13.07.2020 è riconciliato ed in linea con l'andamento storico.

## Cassa vincolata

Al 01.01.2020 l'importo della "cassa vincolata" ammontava ad € 1.796.029,93.

Alla verifica del saldo di cassa al 13.07.2020 si rileva in Tesoreria una giacenza di cassa vincolata di € 2.105.014,96, che si discosta per € 601.878,96 da quanto registrato nelle scritture contabili dell'Ente alla stessa data (reversali d'incasso e mandati di pagamento vincolati per € 2.706.893,92), in quanto:

- Reversali vincolate emesse il 13.07.2020 e trasmesse successivamente alla Tesoreria per € 612.846,26;
- Pagamenti vincolati da effettuare (contanti da ritirare) per € 10.967,30.

Quindi, sostanzialmente, coincide.

## 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 13.07.2020 che quelli determinati in proiezioni a fine esercizio 2020.

**EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO alla data del 13.07.2020 ed in proiezione al 31.12.2020**

| | | | Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | - | € 2.757.497,45 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | € 614.827,45 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | € - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | € 11.558.456,97 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | € - |
| *B1) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020* | (+) | | *€ 2.281.366,73* |
| 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 | (-) | | € 9.566.473,69 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | (-) | | € 3.371.447,31 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | € *4.269,48* |
| 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 | (-) | | € - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | € - |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | € - |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)** | | | **€ 1.512.460,66** |
| **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 | (+) | | € 162.407,26 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | € - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | € - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | € - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | € 1.000,00 |

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE
# AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

| | | |
|---|---|---|
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | € - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)** | | |
| **O=G+H+I-L+M** | | **€ 1.673.867,92** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | € 23.621,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | € 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | € 3.590.851,93 |
| R1) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | (+) | € 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 | (+) | € 1.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | € - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | € 2.152.638,07 |
| U1) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | (-) | € 1.462.834,86 |
| 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** | | **-€ 0,00** |
| 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** | | **€ 1.673.867,92** |
| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Equilibrio di parte corrente (O) | | € | **1.673.867,92** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | | € 162.407,26 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | € | - |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | € | **1.511.460,66** |

Il risultato di competenza presunto dell'esercizio 2020 si rileva, NON NEGATIVO.

**Conclusioni**

Dalle verifiche sopra effettuate da parte del sottoscritto responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, non risultano alla data del 13.07.2020 situazioni di criticità tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio.

Cervignano del Friuli, 15.07.2020

Il RESPONSABILE DELL'AREA
ECONOMICO-FINANZIARIA
dott.ssa Milena Sabbadini
(firmato digitalmente)

Firmato digitalmente da

**MILENA SABBADINI**

CN = SABBADINI MILENA
C = IT

**EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO alla data del 13.07.2020 ed in proiezione al 31.12.2020**

| | | | Competenza (accertamenti e impegni imputati all'esercizio) |
|---|---|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | - | € 2.757.497,45 |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | € 614.827,45 |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | | € - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | | € 11.558.456,97 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | € - |
| *B1) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020* | (+) | | *€ 2.281.366,73* |
| 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 | (-) | | € 9.566.473,69 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | (-) | | € 3.371.447,31 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | | € *4.269,48* |
| 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 | (-) | | € - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | € - |
| *- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)* | | | € - |
| **G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)** | | | **€ 1.512.460,66** |
| **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 | (+) | | € 162.407,26 |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | € - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | | € - |
| *di cui per estinzione anticipata di prestiti* | | | € - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | € 1.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | € - |
| **EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)** | | | |

| | | |
|---|---|---|
| **O=G+H+I-L+M** | | **€ 1.673.867,92** |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | € 23.621,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | € 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | € 3.590.851,93 |
| R1) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | (+) | € 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 | (+) | € 1.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | € - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | € 2.152.638,07 |
| U1) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020 | (-) | € 1.462.834,86 |
| 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** | | **-€ 0,00** |
| 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** | | **€ 1.673.867,92** |
| **Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:** | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | **€ 1.673.867,92** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | € 162.407,26 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | € - |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | **€ 1.511.460,66** |

Aiello del Friuli | Bagnaria Arsa | Bicinicco | Campolongo Tapogliano | Cervignano del Friuli

Chiopris Viscone | Fiumicello Villa Vicentina | Palmanova | Ruda | Terzo di Aquileia | Torviscosa

UTI AGROAQUILEIESE
SERVIZIO PERSONALE (SERVIZI TRASFERITI)

Data 22 luglio 2020

Al Responsabile finanziario
dell'UTI Agroaquileiese
- SEDE -

| | |
|---|---|
| OGGETTO: | **UTI AGROAQUILEIESE**<br>**Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio dell'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000.** |

Ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio con la verifica ed eventuale segnalazione, di:

- tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

si evidenzia quanto segue:

**a) situazioni di squilibrio**

☑ non si segnalano situazioni di squilibrio in corso;

☐ si segnalano le seguenti situazioni di squilibrio dovute all'andamento della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui: ……

**b) debiti fuori bilancio**

☑ non si segnalano debiti fuori bilancio;

☐ si segnalano i seguenti debiti fuori bilancio per i quali occorre procedere al riconoscimento di legittimità: ……

**c) aggiornamento delle previsioni di bilancio:**

☐ non vi è necessità di apportare variazioni al bilancio;

☑ si richiedono le variazioni di bilancio di cui all'allegata tabella;

**d) stato di attuazione dei programmi triennio 2020-2022 rispetto a quanto indicato nel DUP di riferimento:**

☐ non risulta in linea con la programmazione prevista dall'Ente: ……

☑ risulta in linea con la programmazione prevista dall'Ente;

**e)** **entrate**:
l'andamento dell'incasso dei residui attivi contenuti nel bilancio 2020 - 2022, relativamente alle entrate di propria competenza, **è coerente** alle aspettative e all'accantonamento effettuati, in sede di Rendiconto 2019, a FCDE.

**Il Responsabile del Servizio**
**IL SEGRETARIO COMUNALE**
**- dr. MANTO Giuseppe -**

*documento firmato digitalmente*

Aiello del Friuli | Bagnaria Arsa | Bicinicco | Campolongo Tapogliano | Cervignano del Friuli

Chiopris Viscone | Fiumicello Villa Vicentina | Palmanova | Ruda | Terzo Di Aquileia | Torviscosa

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

Codice Fiscale: 90022970306 - P.I.:02900610300 Codice Iban: IT 91 J 07085 63730 00210033335

Prot. n. Cervignano del Friuli, 22/07/2020

**Al Responsabile del Settore Finanziario**

***S E D E***

**OGGETTO**: Bilancio di previsione 2020-2022 – assestamento generale di bilancio e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio - DICHIARAZIONI

In esito Sua richiesta prot. n. 14397 di data 29/06/2020, di pari oggetto e con riferimento alla gestione contabile di propria competenza,

SI DICHIARA che, alla data odierna

- NON ci sono situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di Bilancio, per quanto riguarda la gestione corrente e dei residui;
- NON sussistono debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- Lo stato di attuazione dei programmi triennio 2020-2022 rispetto a quanto indicato nel D.U.P. di riferimento risulta in linea con la programmazione prevista dall'Ente;
- Non sussistono tipologie di entrata da incassare a residuo, soggette ad istituzione del FCDE.
- Distinti saluti

**Il Segretario Generale**
*Dott. Giuseppe Manto*

Aiello del Friuli | Aquileia | Bagnaria Arsa | Bicinicco | Campolongo Tapogliano | Cervignano del Friuli

Chiopris Viscone | Fiumicello | Palmanova | Ruda | Terzo Di Aquileia | Torviscosa | Villa Vicentina

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Piazza Indipendenza n.1, 33052 Cervignano del Friuli

Codice Fiscale: 90022970306 - P.I.:02900610300 Codice Iban: IT 91 J 07085 63730 000210033335

Prot. 6097

Cervignano del Friuli, 13/07/2020

Al Capo settore Finanziario
Dott.ssa Milena Sabbadini
SEDE

OGGETTO: Bilancio di previsione 2020 - 2022 - assestamento generale di bilancio e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Relativamente alla Vs comunicazione prot.5822/2020 di pari oggetto, si inviano gli elenchi dei capitoli di Entrata e di Spesa dello scrivente servizio e relative variazioni, nonché l'aggiornamento del DUP 2020-22.

Si dichiara inoltre che:

- non ci sono situazioni che possono pregiudicare l'equilibrio di bilancio per quanto riguarda la gestione corrente e dei residui;
- non ci sono debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL
- lo stato di attuazione dei programmi triennio 2020-2022 rispetto a quanto indicato nel DUP è in linea con la programmazione prevista dall'Ente.
- con riferimento alle entrate di propria competenza, l'andamento dell'incasso dei residui attivi contenuti nel bilancio 2020 – 2022 è coerente alle aspettative e all'accantonamento effettuate in sede di Rendiconto 2019, a FCDE

Si chiede inoltre l'assegnazione dei capitoli di competenza del SSC di seguito elencati:

| RESP | Miss | Prog | Tit | Tipol | Cat | Macr | ES | Cap | Art | FPV | Desc_voce |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 4 | 12 | 5 | 1 | | | 10 | S | 810 | 101 | Y | FPV - Borse lotta poverta: COMPENSO |
| 2 | 12 | 5 | 1 | | | 10 | S | 810 | 103 | Y | FPV - Borse lotta poverta: Irap |
| | 12 | 2 | 1 | | | 10 | S | 940 | 101 | Y | FPV - CONTRIBUTI PER ASSISTENZA PERSONALE (PSVI) |
| | 12 | 2 | 1 | | | 10 | S | 940 | 102 | Y | FPV - CONTRIBUTI PER ABITARE IN AUTONOMIA (PSVI) |
| | 12 | 2 | 1 | | | 10 | S | 940 | 103 | Y | FPV - CONTRIBUTI PER LA DOMOTICA (PSVI) |
| | 12 | 2 | 1 | | | 10 | S | 940 | 104 | Y | FPV - CONTRIBUTI A ENTI DEL TERZO SETTORE (PSVI) |

Cordiali saluti

Il Responsabile del Servizio Sociale dei Comuni

Dott.ssa Tamico Nonino

Aiello del Friuli | Bagnaria Arsa | Bicinicco | Campolongo Tapogliano | Cervignano del Friuli

Chiopris Viscone | Fiumicello | Palmanova | Ruda | Terzo Di Aquileia | Torviscosa | Villa Vicentina

# UNIONE TERRITORIALE INTERCOMUNALE AGRO AQUILEIESE

Provincia di Udine

Codice Fiscale – P.I.: 90022970306 Codice Iban: IT 91 J 07085 63730 000210033335

---

Data 22.07.2020

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria
del Comune di Cervignano del Friuli

A riscontro della nota Prot.n.17475 del 26.06.2019, con la quale è stato richiesto, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, la verifica, con eventuale segnalazione, di:

- tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

si evidenzia quanto segue:

**a) situazioni di squilibrio**

Inoltre, con riferimento alle entrate di propria competenza, si attesta che l'andamento dell'incasso dei residui attivi contenuti nel bilancio 2020 - 2022, è/non è (lasciare la dicitura corretta) coerente alle aspettative e all'accantonamento effettuate in sede di Reindconto 2019, a FCDE

☒ non si segnalano situazioni di squilibrio in corso;

☐ si segnalano le seguenti situazioni di squilibrio dovute all'andamento della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui:

.....

.....

.....

**b) debiti fuori bilancio**

☒ non si segnalano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare ;

☐ si segnalano i seguenti debiti fuori bilancio, rientranti nella classificazione di cui all'art. 194 del D. Lgs.vo 167/2000, per i quali occorre procedere al riconoscimento di legittimità:

.....

.....

.....

**c) aggiornamento delle previsioni di bilancio:**

☐ non vi è necessità di apportare variazioni al bilancio;

☒ si richiedono le variazioni di bilancio di cui all'allegato prospetto

**d) attuazione programmi:**

☒ si attesta che i programmi triennio 2020-2022 sono in linea con la programmazione prevista dall'Ente.

Inoltre, con riferimento alle entrate di propria competenza, si attesta che l'andamento dell'incasso dei residui attivi contenuti nel bilancio 2020 - 2022, è/non è (lasciare la dicitura corretta) coerente alle aspettative e all'accantonamento effettuate in sede di Rendiconto 2019, a FCDE

**Il Responsabile del Servizio**
Dott.ssa Milena SABBADINI

Milena Sabbadini

Firmato digitalmente da

**GIUSEPPE MANTO**

CN = MANTO GIUSEPPE
C = IT

# UTI AGRO AQUILEIESE
# SERVIZIO TRIBUTI

Data 21/07/2020

Al Responsabile finanziario

- SEDE -

OGGETTO: **Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio dell'esercizio 2020 ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000.**

A riscontro della nota dell'ufficio finanziario, con la quale è stato richiesto, ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio, la verifica, con eventuale segnalazione, di:

- tutte le situazioni che possano pregiudicare l'equilibrio di bilancio sia per quanto riguarda la gestione corrente che per quello che riguarda la gestione dei residui;
- l'eventuale presenza di debiti fuori bilancio per i quali dovranno essere adottati i provvedimenti necessari all'eventuale riconoscimento di legittimità ed alla copertura delle relative spese;

si evidenzia quanto segue:

**a) situazioni di squilibrio**

non si segnalano situazioni di squilibrio in corso;

**b) debiti fuori bilancio**

non si segnalano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare;

**c) andamento entrate**

non ci son entrate di competenza del servizio

**d) stato attuazione programmi**

si attesta che lo stato di attuazione dei programmi triennio 2020-2022 rispetto a quanto indicato nel D.U.P. di riferimento risulta in linea con la programmazione prevista dall'Ente;

Il Responsabile del Servizio
Dott. Giuseppe Manto

CITTÀ DI CERVIGNANO
28 LUG. 2020
Prot. Gen. N. 6557

# UTI Agro Aquileiese

(provincia di Udine)

## PRESA D'ATTO DEL REVISORE DEI CONTI SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEI SINDACI

**Avente per oggetto: "Verifica equilibri di bilancio triennio 2020/2022 – ex art. 193 TUEL 267/2000."**

Il sottoscritto dott. Sergio Ceccotti, Revisore dei Conti del UTI Agro Aquileiese, esaminata la bozza di delibera di cui in premessa che prevede:

- la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e la verifica degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'articolo 193 del D.Lgs 267/2000;

  - accertato che dalla verifica della gestione finanziaria non emerge un disavanzo di amministrazione o di gestione per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui e che il bilancio di previsione 2020 2021 2022 risulta essere in equilibrio;
  - preso atto che non sono stati rilevati debiti fuori bilancio da riconoscere e/o finanziare;
  - preso atto che dalla verifica non emergono criticità e pertanto non si rende necessaria l'adozione di alcun provvedimento di riequilibrio;

**TANTO PREMESSO**

il Revisore dei Conti prende atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, con riferimento alla gestione di competenza, alla gestione di cassa ed alla gestione residui dell'esercizio 2020.

Cervignano del Friuli, 27 luglio 2020

Il Revisore del Conti
Dott. Sergio Ceccotti