



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

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

(art. 55 del Regolamento di contabilità)

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

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

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

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

Il controllo sugli equilibri finanziari 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 ed in conformità agli schemi di bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 11 del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e successive modifiche ed integrazioni, è stato approvato con deliberazione consiliare n. 76 in data 20/12/2019, unitamente alla Nota di Aggiornamento al DUP 2020-2022;

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

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





# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

## EMERGENZA COVID-19

Si ritiene opportuno inoltre segnalare che durante questo 1° semestre, la ns. Nazione, così come tutto il mondo, si trova in "Emergenza epidemiologica causata dal Covid-19". Tale condizione, dichiarata con delibera del Consiglio dei ministri del 31 gennaio 2020 (G.U. Serie Generale n.26 del 01.02.2020) nella quale si è detto che per sei mesi, quindi fino alla data del 31.07.2020 (salvo rettifiche), l'Italia si trova in "stato di emergenza in conseguenza del rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili", ha portato al c.d. lockdown dell'intero Paese "Italia" causando, inevitabilmente, una riduzione in generale delle entrate correnti degli Enti Locali e delle spese, seppur queste ultime coinvolte, in termini di riduzione, in misura inferiore rispetto all'entrata. Proprio alla luce di quanto appena esposto, si ritiene assolutamente doveroso riproporre di procedere, nei prossimi giorni e settimane anche alla luce del prossimo assestamento di bilancio, ad avviare dei puntuali incontri in cui coinvolgere ciascun Responsabile di Settore del ns. Comune, che si confronterà con l'organo politico ritenuto più opportuno, il Segretario Comunale e lo scrivente Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria al fine di comprendere, concretamente, quali sono state le voci ed i relativi importi economici fino ad oggi e quali potrebbero essere in proiezione, in merito alle entrate e spese di parte corrente, oggetto di riduzione. Si propone di calendarizzarne più incontri in quanto solo monitorando periodicamente l'andamento delle voci di entrata e spesa corrente, si potrà raggiungere un equilibrio di bilancio di competenza 2020, positivo. Senza un concreto e periodico controllo, che responsabilizzi tutti gli attori coinvolti nello svolgimento delle funzioni attribuite ad un Ente Locale, allo stato attuale c'è davvero il concreto rischio di pregiudicare il suddetto equilibrio. Entrate, ad esempio, come quelle per violazioni al CDS, servizio mensa, servizio scuolabus, parcheggio, uso sale, impianti sportivi, asilo nido hanno subito una riduzione rispetto alla previsione iniziale di bilancio, davvero elevata. E' quindi importante comprendere ed analizzare come, conseguentemente, si dovrà ridurre anche la spesa necessaria a fornire tali servizi. Tutti questi dati sono conosciuti esclusivamente da ciascun Responsabile di Settore, ovvero di ciascun servizio.

Lo Stato, al fine di aiutare gli Enti Locali nello svolgimento delle funzioni ad essi affidate nonché per dare aiuti concreti alla cittadinanza di ciascun Comune, con il D.L. n.18/2020 "Cura Italia", convertito nella Legge n.27 del 24.04.2020, è intervenuto su più fronti, ovvero ha trasferito al Comune, per il tramite della Regione FVG, le seguenti somme e finalità:

- € 73.219,90 per la fornitura di buoni spesa o acquisto di generi alimentari e di prima necessità a cui si aggiungono le donazioni fatte da privati ed imprese per la medesima finalità e che ammontano ad oggi a complessivi € 7.150,00;
- € 11.170,00 per l'erogazione dell'indennità di P.S. al personale della Polizia Locale;
- € 1.921,08 per l'erogazione di compenso straordinario svolto per covid-19 e l'acquisto di D.P.I. al personale della Polizia Locale;
- € 11.560,38 per sanificazione ambienti
- € 160.404,88 per funzioni fondamentali

Inoltre, al fine di reperire risorse e liquidità:

- 1) col suddetto decreto, all'art.112, 1° comma, è stata data l'opportunità agli Enti Locali di sospendere il pagamento, per il solo esercizio 2020, della quota capitale dei mutui concessi dalla Cassa DD.PP. e trasferiti al MEF, differendone il pagamento all'anno immediatamente successivo alla data di scadenza del piano di ammortamento contrattuale, specificando, al comma 2°, che tali economie dovranno essere utilizzate per il finanziamento di interventi utili a far fronte all'emergenza Covid-19. Per il Comune di Cervignano del Friuli, la somma complessiva è pari ad € 159.927,30. L'Ente ha aderito;
- 2) La Cassa DD.PP., con propria nota del 2 aprile 2020, ha annunciato una massiccia rinegoziazione dei mutui in essere con gli Enti Locali ed aventi determinate caratteristiche a cui però l'Amministrazione comunale di Cervignano del Friuli non ha aderito ritenendola troppo gravosa. Infatti, se da un lato, ora e nei primi prossimi esercizi ci sarà minore impegno finanziario per il bilancio, anche in termini di liquidità, nel futuro meno prossimo ci sarà un fortissimo irrigidimento della spesa corrente pregiudicando l'operato politico delle future generazioni, visto che le rate dei mutui rinegoziati vengono automaticamente portate tutte alla scadenza del 31.12.2043. Per completezza sull'argomento, preciso che l'economia realizzata è utilizzabile per qualsiasi finalità per gli esercizi 2020, 2021, 2022 e 2023, mentre dal 2024 solo per spese d'investimento (salvo nuove/diverse disposizioni future);





# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
**SETTORE FINANZIARIO**

- 3) l'Istituto per il Credito Sportivo, con disposizione del 08.05.2020, ha ritenuto di avviare la procedura di sospensione avvalendosi, come modalità, a quanto disciplinato all'art.112 del D.L. n.18/2020, succitati (originariamente riguardante la sospensione rate mutui Mef). Il Comune di Cervignano vi ha aderito e la somma resasi disponibile ammonta ad € 12.949,70.

Con successivo D.L. n. 34 dd.19/05/2020 (cd. Decreto Rilancio) in attesa di conversione in Legge, per il momento approvato solo dalla Camera, lo Stato ha previsto il trasferimento al Comune di € 35.987,01 volto a finanziare interventi per il potenziamento dei centri estivi diurni, dei servizi socioeducativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività di bambini e bambine di età compresa fra i 3 e i 14 anni, per i mesi da giugno a settembre. Il fondo è anche finalizzato a progetti volti a contrastare la povertà educativa e ad implementare le opportunità culturali e educative dei minori (art. 105) a cui però si accede previa specifica domanda da parte degli Enti.

Con il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 11/06/2020 sono state attuate ulteriori disposizioni per fronteggiare l'emergenza epidemiologica per le politiche della famiglia per la gestione in sicurezza di opportunità organizzative di socialità e gioco per bambini ed adolescenti durante la fase 2 dell'emergenza Covid-19. Inoltre verranno trasferiti alla Regione ulteriori risorse finanziarie per il Fondo Nazionale per le Politiche sociali volte a finanziare il contrasto della povertà educativa e ad implementare le opportunità culturali ed educative dei minori previa disponibilità del Comune.

Inoltre, al fine di assicurare l'espletamento delle funzioni fondamentali per l'anno 2020, con riferimento alla possibile perdita di gettito relativa alle entrate locali rispetto ai fabbisogni di spesa connesse all'emergenza Covid-19, col Decreto "Rilancio" (art. 106), lo Stato ha assegnato un fondo con una dotazione, che per il Comune di Cervignano del Friuli è pari a complessivi € 160.404,88. Il fondo statale è stato erogato sulla base di informazioni sull'andamento delle entrate e delle spese parziali ed è soggetto ad una verifica del riparto operato entro il 30/06/2021, con conseguente eventuale rettifica della somma attribuita. Il saldo sarà quantificato ed erogato sicuramente entro la fine del mese di luglio 2020.

Il grosso problema che gli Enti Locali si trovano ora a dover affrontare è quello inerente la gestione dei Tributi Locali su cui il Comune di Cervignano del Friuli è intervenuto posticipando il pagamento della prima rata dell'IMU 2020 dal 16/06/2020 al 31/07/2020 con l'eccezione dei versamenti afferenti gli immobili del gruppo D (quota stato) il cui termine è fissato per legge al 16/06/2020.

Inoltre è stata disposta la sospensione del pagamento della COSAP sino al 31/10/2020 di cui si dirà più avanti nei paragrafi riguardanti il titolo 3<sup>o</sup> delle Entrate.

Per quanto riguarda la TARI, sono stati annullati tutti i termini di scadenza delle rate 2020 in attesa di approvazione delle nuove tariffe a seguito della mutazione del quadro normativo del tributo con l'istituzione ARERA, Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente, che ha realizzato una nuova metodologia per la determinazione della TARI. Il PEF è già stato validato dall'AUSIR (Autorità Unica per i Servizi Idrici e Rifiuti).

Il mancato gettito dovuto al rinvio delle scadenze di pagamento dei diversi tributi locali su descritti, potrebbe creare grosse difficoltà nella gestione della cassa del Comune, col rischio di non riuscire a rispettare i termini di pagamento di cui all'art.4, comma 2, del D.Lgs n.231/2002 (entro 30 giorni dall'arrivo della fattura elettronica sullo SDI).

Quanto sopra è il quadro delineato alla data odierna e da cui si comprende, chiaramente, che l'Ente si trova in un momento molto critico. I dati che seguiranno, quindi, sono rilevati alla data del 10.07.2020 ed evidenziano, a personale parere di chi scrive, solo una minima parte di ciò che accadrà nel futuro; situazione, tra l'altro, di difficile previsione in questo momento.



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

## 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:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | previsioni iniziali | previsioni aggiornate al 10/07/2020 | COMPETENZA ANNO | COMPETENZA ANNO |
|--|-----|---------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
|  |     | 2020                | 2020                                | 2021            | 2022            |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti  | (+) | 13.296,01           | 251.638,19                          | 16.229,13       | 0,00            |
| Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00  | (+) | 14.423.811,84       | 14.726.665,99                       | 14.118.784,49   | 14.116.284,49   |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00                | 0,00                                | 0,00            | 0,00            |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti   | (-) | 13.719.187,39       | 14.457.848,00                       | 13.515.736,21   | 13.473.420,74   |
| <i>di cui:</i>   |     |                     |                                     |                 |                 |
| <i>- fondo pluriennale vincolato</i>   |     | 0,00                | 16.229,13                           |                 | 0,00            |
| <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   |     | 282.057,07          | 282.057,07                          | 300.360,38      | 300.360,38      |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (-) | 0,00                | 98.732,10                           | 0,00            | 0,00            |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari   | (-) | 717.920,46          | 640.526,24                          | 619.277,41      | 642.863,75      |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 0,00                | 0,00                                | 0,00            | 0,00            |
| <b>Somma finale</b>  |     | <b>0,00</b>         | <b>-218.802,16</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  | (+) | 0,00                | 137.070,06                          | 0,00            | 0,00            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 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            |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  |     | 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                | 17.000,00                           | 0,00            | 0,00            |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (+) | 0,00                |                                     | 0,00            | 0,00            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>   |     | <b>0,00</b>         | <b>-98.732,10</b>                   | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento   | (+) | 0,00                | 397.645,46                          | 0,00            | 0,00            |
| Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale   | (+) | 15.919,08           | 4.394.974,74                        | 0,00            | 0,00            |





# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

|  |     |              |                  |              |             |
|--|-----|--------------|------------------|--------------|-------------|
| Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 3.076.372,70 | 3.537.369,23     | 1.563.915,18 | 25.844,77   |
| Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                    | (-) | 634.000,00   | 634.000,00       | 0,00         | 0,00        |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge | (+) | 0,00         | 17.000,00        | 0,00         | 0,00        |
| Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale  | (-) | 2.458.291,78 | 7.712.989,43     | 1.563.915,18 | 25.844,77   |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>   |     | 0,00         | 0,00             | 0,00         | 0,00        |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale  | (+) |              | 98.732,10        |              |             |
| Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzioni di attività finanziarie                    | (+) | 634.000,00   | 634.000,00       |              |             |
| Spese Titolo 3.04 per altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                             | (-) | 634.000,00   | 634.000,00       |              |             |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |     | <b>0,00</b>  | <b>98.732,10</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> |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>             |     | <b>0,00</b>  | <b>17.000,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b> |

## ANALISI DELLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE ENTRATE

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

|                 |   | Previsione di competenza | Accertamenti di competenza al 10/07/2020 | %      | Incassi al 10/07/2020 competenza | %      |
|-----------------|---|--------------------------|--|--------|----------------------------------|--------|
| Entrate         |   | a                        | b  | b/a    | c                                | c/a    |
| <i>Titolo I</i> | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.365.106,72             | 1.887.353,30                             | 43,24% | 753.746,21                       | 17,27% |

Sono comprese in questo titolo L'IMU, l'addizionale comunale irpef, l'imposta di pubblicità, la TARI e altre imposte minori. Con la Legge n.160/2019, la Tasi è stata abolita. Infatti si è proprio smontato l'impianto normativo della Legge n.143/2013, a mezzo della quale era nata l'imposta unica comunale, composta da Imu, Tari e Tasi. Quindi col primo periodo del comma 738 della L.160/2019, viene abolita la IUC, ad eccezione della Tari.

Alla luce di quanto precedentemente già esposto, c'è incertezza se le entrate di cui dispone l'ente, garantiranno la permanenza degli equilibri generali di parte corrente

Si dà comunque atto che:

- l'addizionale comunale IRPEF è stata istituita nel 2013 e la relativa entrata è stata individuata sulla base dell'importo accertato per l'anno 2018, ovvero sulla base delle entrate accertate nell'esercizio finanziario del secondo anno precedente a quello di riferimento, così come previsto dal



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria n. 3.7.5 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011 ed aggiornato a fine 2015. Nel corso del corrente esercizio si incasserà il saldo 2019 e l'acconto 2020. Pur non essendo ancora possibile effettuare una stima certa in merito all'andamento dell'entrata, la sua quantificazione in bilancio deve essere effettuata esclusivamente nel rispetto del succitato principio. Al momento si è in attesa di nuove disposizioni normative che consentano di rideterminare l'ammontare dell'addizionale comunale Irpef da iscrivere nel bilancio 2020, che tengano conto delle nuove basi imponibili generate durante lo stato di emergenza Covid-19, le quali saranno sicuramente molto ridotte per quanto riguarda soprattutto le attività produttive in generale, i negozi ad eccezione di quelli inerenti i generi alimentari, gli alberghi, i bar e ristoranti.

- per quanto riguarda l'IMU, il gettito rimane confermato dall'Ufficio Tributi in € 1.735.000,00. Come già esposto si ribadisce che con deliberazione giunta n. 90 dd. 10/06/2020 la scadenza del versamento dell'acconto dell'IMU del 16/06/2020 è stata prorogata al 31/07/2020 con l'eccezione dei versamenti afferenti gli immobili del gruppo D (quota stato) mentre la data di scadenza del versamento del saldo IMU, al momento, viene confermata al 16/12/2020. La materia, pertanto, alla data di redazione della presente relazione, è in evoluzione e si rimane in attesa di capire gli sviluppi futuri per poi prenderne atto e intervenire sul bilancio con le dovute variazioni;

- gli avvisi di pagamento della TARI non sono ancora stati emessi. Alla data del 10/07/2020 non è stato accertato alcun importo. Con deliberazione consiliare n. 9 del 15/05/2020 si è deliberato il rinvio delle scadenze rate della Tassa Rifiuti per l'anno 2020. Le scadenze delle quattro rate della TARI verranno fissate con la nuova delibera tariffaria TARI 2020 necessaria a seguito dell'istituzione di ARERA, Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente, che ha realizzato una nuova metodologia per la determinazione della TARI (Metodo Tariffario Rifiuti-MTR di cui alla deliberazione n.443/2019), nonché ha fissato nuovi parametri per l'emissione delle bollette. La conversione in legge del decreto legge n. 34/2020, ad oggi non ancora avvenuta, fissa al 30 settembre 2020 il termine ultimo per l'approvazione dei bilanci degli enti locali a cui si allineano i termini per l'approvazione delle deliberazioni tributarie e delle tariffe in base alle nuove regole. Con una nuova delibera, la num.158/2020, l'Arera, in applicazione del principio "chi inquina paga", ha stabilito che per le c.d. "utenze non domestiche", cioè quelle che vanno dall'impresa al negozio sotto casa, la Tari andrà ridotta in proporzione ai giorni di chiusura determinati dall'emergenza sanitaria. Queste utenze non domestiche, poi, sono da suddividere in quelle rappresentate da attività per le quali c'è stato l'obbligo di chiusura, tipo bar, negozi, ristoranti, parrucchieri, estetisti, ecc. e quelle che invece hanno chiuso, ma spontaneamente perché, ad esempio, potevano lavorare da casa con lo Smart Working. La riduzione andrà applicata solo alla prima categoria, per le altre il Comune ha facoltà d'applicazione. Con riferimento alle famiglie, invece, l'Arera contempla la c.d. Tari sociale prevista dal collegato fiscale (art.57-bis del DL 124/2019) ma non ancora attuata. Anche in questo caso la sua applicazione è una facoltà e non un obbligo per il Comune il quale, quindi, volendo potrà applicare una tariffa leggera alle famiglie in difficoltà economica. Il medesimo risultato può essere raggiunto applicando l'articolo 1, comma 660, della legge 147/2013, che consente dal 2014 ai consigli comunali di introdurre riduzioni sia per le utenze domestiche che non domestiche, non necessariamente connesse alla produzione dei rifiuti, quindi consentendone lo scopo sociale, purché le riduzioni stesse siano finanziate con risorse derivanti dalla fiscalità generale ed il mancato gettito non sia quindi ripartito sulle altre utenze.





# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

## TIT. 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

|                  |                        | Previsione di competenza | Accertamenti al 10/07/2020 | %      | Incassi al 10/07/2020 competenza | %      |
|------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------|--------|----------------------------------|--------|
| Entrate          |                        | a                        | b                          | b/a    | c                                | c/a    |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti correnti | 6.469.774,94             | 5.014.547,34               | 77,51% | 3.514.630,69                     | 54,32% |

Sono compresi in questo titolo:

- il contributo dello Stato per servizi indispensabili e segretari comunali nonché il rimborso di spese elettorali;
- i contributi ordinari erogati dalla regione per il finanziamento del bilancio, contributi sui mutui e trasferimenti per elezioni e funzioni fondamentali;
- trasferimenti della Regione per emergenza Covid-19;
- Donazione da privati e imprese per il finanziamento Fondo di Solidarietà comunale pro emergenza Covid-19;
- Trasferimenti dall'Azienda Sanitaria;
- i contributi da terzi per accordi contrattuali;

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

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

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

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

Per effetto dell'emergenza Covid-19, durante questo periodo, questo titolo ha accolto diversi contributi erogati dallo Stato per il tramite della Regione FVG il cui dettaglio è già stato esposto nelle pagine precedenti a cui, pertanto, si rimanda.

## TIT. 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

| Entrate   | PREVISIONE INIZIALE 2020 | Previsione di competenza al 10/07/2020 | Accertamenti al 10/07/2020 | %      | Incassi al 10/07/2020 competenza | %      |
|---|--------------------------|--|----------------------------|--------|----------------------------------|--------|
|   |                          | a                                      | b                          | b/a    | c                                | c/a    |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 2.804.565,03             | 2.750.244,20                           | 2.156.183,89               | 78,40% | 822.667,65                       | 29,91% |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 111.500,00               | 115.460,10                             | 100.053,89                 | 86,66% | 42.361,38                        | 36,69% |



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

|  |                     |                     |                     |        |                     |        |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|--------|---------------------|--------|
| Interessi attivi                                   | 16.000,00           | 16.000,00           | 1.306,04            | 8,16%  | 1.306,04            | 8,16%  |
| Altre entrate da redditi da capitale               | 35.000,00           | 65.000,00           | 0,00                | 0,00%  | 0,00                | 0,00%  |
| Rimborsi e altre entrate correnti                  | 851.504,42          | 945.080,13          | 644.224,41          | 68,17% | 259.071,48          | 27,41% |
| <b>Totale Titolo III - Entrate extratributarie</b> | <b>3.818.569,45</b> | <b>3.891.784,43</b> | <b>2.901.768,23</b> |        | <b>1.125.406,55</b> |        |

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

Causa Emergenza Covid-19, come già scritto all'inizio della presente relazione, si teme una forte riduzione delle entrate per servizi all'utenza dovuta proprio alla mancata fruizione degli stessi oppure per interventi della stessa Amministrazione comunale a favore dell'utenza, come ad esempio l'adozione della delibera giuntale n.88 dd. 10/06/2020 con cui si è disposta la sospensione delle tariffe per l'utilizzo del palazzetto dello sport per i mesi di giugno-luglio ed agosto 2020; oppure la deliberazione giuntale n. 97 dd. 24/06/2020 con cui si è disposta la sosta gratuita per i primi trenta minuti di posteggio. Durante il periodo di lockdown, sono comunque rimasti chiusi al pubblico anche la Casa della Musica, Centro Civico ed altre strutture sportive soggette al pagamento di tariffe per il loro utilizzo. L'ente, inoltre, con proprio atto della Giunta, nr. 82 dd. 27/05/2020, a causa della chiusura dell'asilo nido causa emergenza Covid-19, ha deliberato la riduzione delle rette per i mesi marzo ed aprile 2020 nella misura del 100% e conseguenti riduzioni dei contributi regionali ed europei afferenti al tit. 2 dell'entrata.

Sarà quindi doveroso monitorare costantemente l'andamento di queste entrate e delle relative spese, coinvolgendo ciascun Responsabile del servizio stesso, al fine di NON pregiudicare gli equilibri di bilancio esercizio 2020.

Una considerazione a parte merita essere fatta per quanto riguarda la COSAP e prevista in questo Titolo d'entrata. Con il decreto "Rilancio" n. 34 del 19/5/2020 convertito con modificazioni dalla legge n. 77 del 17/7/2020, viene data la possibilità a chi riapre i locali sfruttando il più possibile gli spazi all'aperto, di non pagare il canone di occupazione. Per il Comune di Cervignano del Friuli avvalersi di questa opportunità, non creerà perdite di gettito in quanto gli spazi che probabilmente saranno dati in uso, già allo stato attuale non producono entrate. Avremo invece perdite di gettito per quanto riguarda i canoni di occupazione che venivano pagati dalle attività commerciali prima dell'emergenza e che ora, con il suddetto decreto, non saranno più oggetto di pagamento. Il decreto "rilancio", però, prevede che ci sarà un ristoro da parte dello Stato determinato in modo puntuale in relazione alla perdita subita. Si resta in attesa di vedere le disposizioni attuative.

Il Comune di Cervignano del Friuli, con atto di indirizzo della Giunta Municipale nr. 75 dd. 13/05/2020, ha esonerato dal pagamento del canone Cosap sino al 31/10/2020 la maggiore superficie autorizzata di suolo pubblico, destinata alle occupazioni con tavolini, sedie e altro arredo da parte dei pubblici esercizi e delle attività commerciali per permettere lo svolgimento dell'attività commerciale in sicurezza e garantendo il distanziamento sociale, in ottemperanza delle norme precauzionali dirette a fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19.

## TIT. 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

| Entrate  | Previsione di competenza | Accertamenti di competenza al 10/07/2020 | %      | Incassi al 10/07/2020 competenza | %      |
|--|--------------------------|--|--------|----------------------------------|--------|
|  | a                        | b  | b/a    | c                                | c/a    |
| Contributi a investimenti                              | 1.978.194,67             | 1.879.462,57                             | 95,01% | 211.902,07                       | 10,71% |
| Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                     | 0,00                                     | 0,00%  | 0,00                             | 0,00%  |
| Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 255.106,00               | 255.106,00                               | 0,00%  | 51.021,20                        | 0,00%  |





# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

|  |                     |                     |         |                   |         |
|--|---------------------|---------------------|---------|-------------------|---------|
| Altre entrate in conto capitale                    | 36.068,56           | 50.280,19           | 139,40% | 42.508,25         | 117,85% |
| <b>Totale Titolo IV- Entrate in conto capitale</b> | <b>2.269.369,23</b> | <b>2.184.848,76</b> |         | <b>305.431,52</b> |         |

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

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

## ALTRE ENTRATE

Allo stato attuale è prevista un'entrata da mutuo per € 634.000,00 con la Cassa Depositi e Prestiti Spa, entrata ancora da accertare non essendo ancora stata avviata la procedura per la sottoscrizione del mutuo da destinare alla realizzazione della Rotatoria via Chiozza accesso al Centro intermodale passeggeri - CIP. Non è previsto il ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

## ANALISI DELLO STATO DI REALIZZAZIONE DELLA SPESA

|                     |  | Previsione competenza | Impegni di competenza al 10/07/2020 | %      | Pagamenti di competenza al 10/07/2020 | %      |
|---------------------|--|-----------------------|-------------------------------------|--------|---------------------------------------|--------|
| Spese               |  | a                     | b                                   | b/a    | c                                     | c/b    |
| Titolo I            | Spese correnti   | 14.457.848,00         | 9.153.491,63                        | 63,31% | 4.139.924,44                          | 45,23% |
|                     | Spese in conto capitale  |                       |                                     |        |                                       |        |
| Titolo II           |  | 7.712.989,43          | 4.780.435,51                        | 61,98% | 1.003.446,82                          | 20,99% |
| Titolo III          | Spese incremento attività finanziarie                          | 634.000,00            | 0,00                                | 0,00%  | 0,00                                  | 0,00%  |
| Titolo IV           | Rimborso di prestiti   | 640.526,24            | 541.693,98                          | 84,57% | 0,00                                  | 0,00%  |
|                     | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere |                       |                                     | 0,00%  |                                       | 0,00%  |
| Titolo V            |  | 0,00                  | 0,00                                |        | 0,00                                  |        |
| Titolo VII          | Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 4.224.425,00          | 1.196.935,36                        | 28,33% | 569.077,08                            | 47,54% |
| <b>TOTALE SPESE</b> |  | <b>27.669.788,67</b>  | <b>15.672.556,48</b>                |        | <b>5.712.448,34</b>                   |        |

## FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il fondo è attualmente stanziato in bilancio per complessivi € 282.057,07. Con future variazioni di bilancio, previa verifica dell'andamento dell'entrata, si provvederà, se necessario, ad incrementare o ridurre lo stanziamento del fondo stesso in relazione all'effettivo andamento delle entrate ed in applicazione del p.to 3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (*Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011*).

## FONDO DI RISERVA E FONDO DI RISERVA DI CASSA

Lo stanziamento del fondo riserva ordinario, di cui al comma 1 dell'art. 166 del Dlgs. 267/2000, alla data attuale ammonta a complessivi € 2.158,96, mentre per la quota riferita al comma 2 del medesimo articolo citato, ammonta a complessivi € 0,00. 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 10/07/2020, è pari ad € 0,00.



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

Allo stato attuale il Fondo di riserva è stato utilizzato per € 42.772,00. Con future variazioni di bilancio, si suggerisce di rimpinguiarlo al fine di poter intervenire per eventuali spese urgenti ed imprevedibili la cui mancata realizzazione potrebbe compromettere l'operatività dell'Ente.

## TITOLO 1 – SPESA CORRENTE

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

|                 |                | Previsione competenza | Impegni di competenza al 10/07/2020 | %      | Pagamenti di competenza al 10/07/2020 | %      |
|-----------------|----------------|-----------------------|-------------------------------------|--------|---------------------------------------|--------|
| Spese           |                | a                     | b                                   | b/a    | c                                     | c/b    |
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 14.457.848,00         | 9.153.491,63                        | 63,31% | 4.139.924,44                          | 45,23% |

L'andamento della spesa corrente è coerente con il periodo di riferimento essendo il presente monitoraggio eseguito al 10/07/2020.

## TITOLO IV – RIMBORSO DI PRESTITI

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

|                  |                      | Previsione competenza | Impegni di competenza al 10/07/2020 | %       | Pagamenti di competenza al 10/07/2020 | %     |
|------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------|---------------------------------------|-------|
| Spese            |                      | a                     | b                                   | b/a     | c                                     | c/b   |
| <i>Titolo IV</i> | Rimborso di prestiti | 640.526,24            | 541.693,98                          | 100,00% | 0,00                                  | 0,00% |

Come già esposto nelle pagine precedenti della presente relazione, causa Covid-19, il rimborso dei prestiti sottoscritti col MEF e con l'Istituto per il Credito Sportivo, nel corrente esercizio, è oggetto di sospensione. La CDP Spa, invece, oltre alla rinegoziazione a cui il ns. Ente NON ha aderito, al fine di aumentare la liquidità degli EE.LL e supportarli nell'acquisto di beni necessari per l'emergenza, ha posticipato il pagamento delle rate di ammortamento in scadenza il 30/06/2020 al 31/07/2020. I pagamenti da parte del Tesoriere, quindi, coincideranno con la scadenza delle rate dei mutui al 31/07/2020 e al 31/12/2020, salvo diversa disposizione e la loro copertura avverrà rispettivamente il 01/08/2020 ed il 02/01/2021.

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

|         |   | Previsione di competenza assestata | Accertamenti di competenza al 10/07/2020 | %       | Incasti di competenza al 10/07/2020 | %     |
|---------|---|------------------------------------|--|---------|-------------------------------------|-------|
| Entrate |   | a                                  |  | b/a     | c                                   | c/b   |
| AV      | Avanzo di amministrazione vincolato alla spesa corrente | 137.070,06                         |  | 0,00%   |                                     | 0,00% |
| FPV     | Fondo pluriennale vincolato alla spesa corrente         | 251.638,19                         | 251.638,19                               | 100,00% |                                     | 0,00% |





# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

|                                |   |                      |                      |        |                     |        |
|--------------------------------|---|----------------------|----------------------|--------|---------------------|--------|
|                                | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 4.365.106,72         | 1.887.353,30         | 43,24% | 753.746,21          | 39,94% |
| <i>Titolo I</i>                | Trasferimenti correnti  | 6.469.774,94         | 5.014.547,34         | 77,51% | 3.514.630,69        | 70,09% |
| <i>Titolo II</i>               |   |                      |                      |        |                     |        |
| <i>Titolo III</i>              | Entrate extratributarie   | 3.891.784,33         | 2.901.768,23         | 74,56% | 1.125.406,55        | 38,78% |
| <i>Avanzo Economico</i>        |   |                      |                      |        |                     |        |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b> |   | <b>15.115.374,24</b> | <b>10.055.307,06</b> |        | <b>5.393.783,45</b> |        |

|                              |                            | Previsione competenza | Impegni di competenza al 10/07/2020 | %      | Pagamenti di competenza al 10/07/2020 | %      |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--------|---------------------------------------|--------|
| Spese                        |                            | a                     | b                                   | b/a    | c                                     | c/b    |
| <i>Titolo I</i>              | Spese correnti             | 14.457.848,00         | 9.153.491,63                        | 63,31% | 4.139.924,44                          | 45,23% |
|                              | Quota finanziata da Avanzo |                       | -137.070,06                         |        |                                       |        |
| <i>Titolo IV</i>             | Rimborso di prestiti       | 640.526,24            | 541.693,98                          | 84,57% | 0,00                                  | 0,00%  |
| <b>TOTALE SPESE CORRENTI</b> |                            | <b>15.098.374,24</b>  | <b>9.558.115,55</b>                 |        | <b>4.139.924,44</b>                   |        |

Analizzando la suddetta tabella, alla data del 10/07/2020, l'equilibrio risulta raggiunto, ma si ribadisce che per il futuro rimane incerto. Quindi, con l'obiettivo di perseguirlo, è fondamentale che si svolgano periodici incontri con i singoli Responsabili di Settore al fine di monitorare i dati dell'entrata e della spesa, soprattutto correnti, applicando, conseguentemente e tramite variazioni di bilancio, nuovi/diversi interventi con l'obiettivo di arrivare ad avere un Conto del Bilancio 2020 in totale equilibrio economico-finanziario.

## TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

|                  |                         | Previsione competenza | Impegni di competenza al 10/07/2020 | %      | Pagamenti di competenza al 10/07/2020 | %      |
|------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--------|---------------------------------------|--------|
| Spese            |                         | a                     | b                                   | b/a    | c                                     | c/b    |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 7.712.989,43          | 4.780.435,51                        | 61,98% | 1.003.446,82                          | 20,99% |

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



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

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

| Entrate   |   | Previsione di competenza | Accertamenti di competenza al 10/07/2020 | Incassi competenza al 10/07/2020 |
|-----------|---|--------------------------|--|----------------------------------|
|           |   | a                        | b  | c                                |
| Titolo IX | Entrate per conto terzi e partite di giro | 4.224.425,00             | 1.157.925,81                             | 701.778,38                       |

| Spese      |  | Previsione competenza | Impegni di competenza al 10/07/2020 | Pagamenti di competenza al 10/07/2020 |
|------------|--|-----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
|            |  | a                     | b                                   | c                                     |
| Titolo VII | Uscite per conto terzi e partite di giro | 4.224.425,00          | 1.196.935,36                        | 569.077,08                            |

## STATO DI REALIZZAZIONE DEI RESIDUI

### SITUAZIONE RESIDUI ATTIVI

| TITOLI     | Previsioni iniziali | Accertamenti | Riscossioni  | Da riscuotere | % da riscuotere |
|------------|---------------------|--------------|--------------|---------------|-----------------|
|            | A                   | B            | C            | D             | d/a             |
| Titolo I   | 1.958.419,83        | 1.958.419,83 | 359.647,55   | 1.598.772,28  | 81,64%          |
| Titolo II  | 575.416,48          | 572.919,54   | 324.124,08   | 248.795,46    | 43,24%          |
| Titolo III | 1.157.526,16        | 1.154.193,08 | 797.570,39   | 356.622,69    | 30,81%          |
| Titolo IV  | 1.971.830,10        | 1.791.274,99 | 422.223,70   | 1.369.051,29  | 69,43%          |
| Titolo V   | 413.000,00          | 413.000,00   | 0,00         | 413.000,00    | 100,00%         |
| Titolo VI  | 274.411,78          | 274.411,78   | 240.000,00   | 34.411,78     | 12,54%          |
| Titolo IX  | 2.708,38            | 2.708,38     | 2.500,47     | 207,91        | 7,68%           |
| TOTALE     | 6.353.312,73        | 6.166.927,60 | 2.146.066,19 | 4.020.861,41  | 63,29%          |

La quota non ancora incassata dei residui attivi che presenta una tra le maggiori incidenze percentuali è riferita al titolo I, ed è da ricondursi per la maggior parte alla Tassa sui rifiuti, per la quale sono state attivate le procedure di sollecito e di riscossione di legge e all'addizionale IRPEF anni 2019/2020.

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

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

Con la redazione del rendiconto è stata verificata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonata nel risultato di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi alla data del 31/12/2019.

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





# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

## SITUAZIONE RESIDUI PASSIVI

| TITOLI     | Previsioni iniziali | Impegni             | Pagamenti           | Da pagare         | % da pagare   |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
|            | A                   | B                   | C                   | D                 | d/a           |
| Titolo I   | 1.828.570,27        | 1.817.188,02        | 1.469.414,95        | 347.773,07        | 19,02%        |
| Titolo II  | 244.035,69          | 232.084,94          | 206.785,40          | 25.299,54         | 10,37%        |
| 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 | 97.320,21           | 97.320,21           | 14.242,18           | 83.078,03         | 85,37%        |
| TOTALE     | <b>2.169.926,17</b> | <b>2.146.593,17</b> | <b>1.690.442,53</b> | <b>456.150,64</b> | <b>21,02%</b> |

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

## Equilibrio nella gestione di cassa

| SALDO DI CASSA COMUNE - SOFTWARE SICRAWEB AL 10/07/2020 |     |              |
|---|-----|--------------|
| SALDO CASSA AL 01/01/2020                               | (+) | 3.202.996,57 |
| Totale reversali emesse ed inviate in Tesoreria         | (+) | 8.547.059,54 |
| Totale reversali emesse                                 | (-) |              |
| Incassi senza reversali                                 | (+) | 161.104,00   |
| Reversali non ancora incassate                          | (-) | 80.700,00    |
| TOTALE INCASSI  |     | 8.627.463,54 |
| Totale mandati emessi ed inviati la Tesoreria           | (+) | 7.402.890,87 |
| Partite viaggianti non contabilizzate dal Tesoriere     | (-) | 7.406,75     |
| Di cui emessi ma non trasmessi in Tesoreria al          | (-) | 0,00         |
| Totale mandati emessi ma non pagati                     | (-) | 1.038,21     |
| Totale pagamenti effettuati dal Tesoriere senza mandato | (+) | 1.675,98     |
| TOTALE PAGAMENTI  |     | 7.396.121,89 |
| SALDO DI CASSA AL 10/07/2020 COMUNE - RICONCILIATO      |     | 4.434.338,22 |

| SALDO DI CASSA IN TESORERIA         |     |              |
|-------------------------------------|-----|--------------|
| SALDO CASSA AL 01/01/2020           | (+) | 3.202.996,57 |
| Totale incassi                      | (+) | 8.627.463,54 |
| (di cui contabilizzati con reverse) | (+) | 8.466.359,54 |



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| (di cui incassi eseguiti senza reversale)              | (+) | 161.104,00          |
| Reversali non ancora prese in carico dal Tesoriere     |     | 80.700,00           |
|  |     |                     |
| Totale pagamenti                                       | (-) | 7.396.121,89        |
| (di cui contabilizzati con mandato)                    | (+) | 7.394.445,91        |
| (di cui pagamenti effettuati senza mandato)            | (+) | 1.675,98            |
| Mandati non ancora presi in carico dal Tesoriere       |     | 1.038,21            |
| <b>SALDO DI CASSA AL 10/07/2020 TESORERIA COMUNALE</b> |     | <b>4.434.338,22</b> |

Il saldo di cassa alla data del 10/07/2020 è riconciliato ed in linea con l'andamento storico.

## Cassa vincolata

Dalla verifica del saldo di cassa vincolata al 10/07/2020 si rileva in Tesoreria una giacenza di cassa vincolata di € 1.853.119,19 corrispondente a quanto registrato nelle scritture contabili dell'Ente alla stessa data (reversali d'incasso).

## Debiti fuori bilancio

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

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

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

Con l'obiettivo di monitorare l'andamento dell'equilibrio di competenza dell'Ente, si procede in questa sede alla verifica del saldo così come successivamente esposto in tabella, utilizzando per tale scopo sia i dati effettivi alla data del 10/07/2020 che quelli determinati in proiezioni a fine esercizio 2020, anche se, vista l'emergenza Covid-19, tale proiezione è di difficile redazione e sarà sicuramente smentita dalla concreta gestione dell'esercizio 2020.

L'importante, però, è che si effettui il monitoraggio auspicato che consentirà un controllo periodico, nonché la possibilità di intervenire sull'entrata e sulla spesa, soprattutto correnti, variandole all'andamento concreto dell'Ente.

### EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO alla data del 10/07/2020 ed in proiezione al 31/12/2020

|  |   | Competenza<br>(accertamenti e<br>impegni imputati<br>all'esercizio) |
|--|---|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | - | € 3.202.996,57  |





# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

|  |     |                |
|--|-----|----------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | € 251.638,19   |
| AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente  | (-) | € -            |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00   | (+) | € 9.803.668,87 |
| 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  | (+) | € 8.823.301,98 |
| 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  | (-) | € 9.153.491,63 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020 e comprendendo anche i valori dei FCDE accantonati a bilancio  | (-) | € 8.055.072,63 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)   | (-) | € 16.229,13    |
| 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)  |     | € 1.653.815,65 |
| 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   | (+) | € 137.070,06   |
| 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   | (-) | € 17.000,00    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | € -            |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)   |     |                |
| O=G+H+I-L+M  |     | € 1.773.885,71 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento  | (+) | € 397.645,46   |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata   | (+) | € 4.394.974,74 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00   | (+) | € 2.184.848,76 |
| R1) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 che si prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020  | (+) | € 3.452.848,76 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (-) | € -            |



# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

|  |     |                       |
|--|-----|-----------------------|
| 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  | (-) | € 634.000,00          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | € 17.000,00           |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (-) | € -                   |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale   | (-) | € 4.780.435,51        |
| U1) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale che si prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020            | (-) | € 4.684.826,80        |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)   | (-) | € -                   |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie  | (-) | € 634.000,00          |
| 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>  |     | <b>-€ 285.944,59</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  | (+) | € 634.000,00          |
| 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>   |     | <b>€ 2.121.941,12</b> |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>  |     |                       |
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     | € 1.773.885,71        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)   | (-) | € 137.070,06          |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni  | (-) | € -                   |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>  |     | <b>€ 1.636.815,65</b> |

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





# COMUNE DI CERVIGNANO DEL FRIULI

Provincia di Udine  
SETTORE FINANZIARIO

## Conclusioni

Dalle verifiche sopra effettuate da parte del sottoscritto responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, non risultano alla data del 10/07/2020 situazioni di criticità contabili tali da pregiudicare gli equilibri finanziari di bilancio. Al fine di mantenere gli equilibri finanziari per tutto l'esercizio 2020, sarà necessario, durante questo periodo emergenziale e comunque per l'intero esercizio 2020, monitorare periodicamente l'andamento delle entrate e delle spese, soprattutto correnti, coinvolgendo ciascun Responsabile di Settore dell'Ente, che si confronterà con l'organo politico ritenuto più opportuno, il Segretario Comunale e lo scrivente Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria con l'obiettivo di informare l'Amministrazione Comunale sull'andamento delle varie poste contabili assegnate, permettendole, così, di adottare interventi idonei al perseguimento di detti equilibri.

Cervignano del Friuli 15/07/2020

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

