

**ESERCIZIO 2022**

=====

**VERIFICA DEL MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(Situazione al 18/07/2022)**

**Art. 147-quinquies e 193 d. lgs. 267/2000**  
**Art. 20 Regolamento di contabilità**  
**Art. 6 Regolamento dei controlli interni**

Secondo quanto disposto dagli art. 147-quinquies e 193 d. lgs. 267/2000, 20 del Regolamento di contabilità, 6 del Regolamento dei controlli interni si deve garantire il costante controllo degli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa, anche ai fini della realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica determinati dalla L. 145/2018, commi da 820 a 826, sugli equilibri di bilancio, mediante l'attività di coordinamento e di vigilanza da parte del responsabile del servizio finanziario, nonché l'attività di controllo da parte dei responsabili dei servizi.

Anche il rendiconto 2021 è stato caratterizzato dalla certificazione dei fondi COVID e dalla conseguente determinazione delle quote vincolate non utilizzate al 31 dicembre, da iscrivere nell'avanzo.

L'allegato a2) approvato con il Rendiconto ha come risultanza avanzo vincolato per Covid 101.574,89.

La certificazione trasmessa nei termini di legge era coerente con le quote vincolate nell'allegato al Rendiconto 2021 di conseguenza non vi è la necessità di rideterminazione degli importi, come si evince dalla tabella sottostante.

**FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI E ALTRI RISTORI SPECIFICI DI SPESA - CALCOLO  
AVANZO VINCOLATO 2021**

	<b>Importo</b>
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	- 18.816
Totale minori spese derivanti da COVID-19	39.557
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori	200.115
<b>Saldo complessivo (A)</b>	<b>- 179.374</b>
<b>Fondo funzioni fondamentali 2021 (B)</b>	<b>34.036,00</b>
<b>Avanzo vincolato 2020 da Fondone non applicato (C)</b>	<b>-</b>
<b>Avanzo vincolato 2020 da Fondone applicato (D)</b>	<b>246.913,00</b>
<b>Avanzo vincolato senza quota 2022 di contratti continuativi (E = A+B+C+D)</b>	<b>101.575,00</b>
<b>Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2021 - Quota 2022 (F)</b>	<b>15.443,00</b>
<b>Avanzo vincolato con quota 2022 di contratti continuativi (F' = A+B+C+D)</b>	<b>117.018,00</b>
<b>Avanzo da ristori specifici di entrata assegnati in eccedenza- escluso imposta di soggiorno</b>	
<b>Avanzo Vincolato da Ristori specifici di spesa (G)</b>	<b>24.673,00</b>
<b>Avanzo vincolato da Fondone 2021 (H=E+F-G)</b>	<b>92.345,00</b>
<i>quota ristori specifici di entrata assegnati in eccedenza-escluso imposta di soggiorno</i>	
<i>quota ristoro imposta di soggiorno assegnato in eccedenza</i>	-
<i>di cui: avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali</i>	<b>76.902,00</b>
<i>di cui: avanzo vincolato da ristori specifici di spesa</i>	<b>24.673,00</b>
<i>di cui: avanzo da ristoro imposta di soggiorno in eccedenza</i>	-
<b>check</b>	<b>101.575,00</b>

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE DELLA COMPETENZA

La verifica degli equilibri della gestione di competenza presuppone una puntuale disamina di tutte le voci di entrata e di spesa nonché una ricognizione dei nuovi fabbisogni di spesa emersi successivamente all'approvazione del bilancio. Tale attività è propedeutica non solamente alla salvaguardia ma anche all'assestamento generale di bilancio. A questo proposito il servizio finanziario deve svolgere un ruolo di impulso e di coordinamento delle attività che vanno poste in capo ai singoli dirigenti/responsabili, ciascuno per le aree di rispettiva competenza.

### A) PARTE ENTRATA

	TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ATTUALI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
	<b>FPV Spese corrente</b>	€ 0,00	€ 119.350,74	€ 0,00	€ 0,00
	<b>FPV Spese in conto capitale</b>	€ 0,00	€ 290.389,01	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Avanzo di Amministrazione parte Corrente</b>	€ 0,00	€ 101.158,66	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Avanzo di Amministrazione parte Capitale</b>	€ 0,00	€ 852.370,75	€ 0,00	€ 0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.753.000,00	€ 2.783.000,00	€ 2.552.615,99	€ 1.128.797,76
2	Trasferimenti correnti	€ 288.200,00	€ 469.866,43	€ 171.448,18	€ 171.448,18
3	Entrate extratributarie	€ 1.250.500,00	€ 1.311.805,19	€ 308.728,40	€ 293.729,36
4	Entrate in conto capitale	€ 927.220,00	€ 1.129.643,45	€ 442.458,65	€ 168.240,88
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6	Accensione di prestiti	€ 685.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	€ 850.000,00	€ 850.000,00	€ 0,00	€ 0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 957.000,00	€ 960.000,00	€ 338.616,73	€ 338.616,73
	<b>Totale entrate</b>	<b>€ 7.710.920,00</b>	<b>€ 8.867.524,23</b>	<b>€ 3.813.867,95</b>	<b>€ 2.100.832,91</b>

### B) PARTE SPESA

titolo	PREVISIONI iniziali	previsioni definitive	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Disavanzo di amministrazione</b>	-	-		
1 Spese correnti (totali) di cui Spese correnti da FPV (finale)	€ 3.930.649,80	€ 4.424.130,82	€ 3.439.092,04	€ 1.753.778,53
di cui FCDE	-	-	-	-
di cui altri accantonamenti	-	-	-	-
2 Spese in conto capitale (totali) di cui Spese investimento da FPV (finale)	€ 1.575.020,00	€ 2.235.143,21	€ 658.366,06	€ 57.084,85
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4 Rimborso di prestiti	€ 398.250,20	€ 398.250,20	€ 398.250,20	€ 194.671,42
5 Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere / cassiere	€ 850.000,00	€ 850.000,00	-	-
7 Uscite per conto di terzi e partite di giro	€ 957.000,00	€ 960.000,00	€ 332.164,14	€ 324.314,14
<b>Totale Spese</b>	<b>€ 7.710.920,00</b>	<b>€ 8.867.524,23</b>	<b>€ 4.827.872,44</b>	<b>€ 2.329.848,94</b>

## **VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO**

		PREV.DEFINITIVE	ACCERT/IMPEGNI
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	119.350,74	119.350,74
Totale entrate tit. I° II° III°	€	4.564.671,62	3.032.792,57
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	37.200,00	37.200,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€	101.158,66	101.158,66
Avanzo di amm.ne per estinzione mutui	€	0,00	0,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	0,00	
Totale entrate	€	4.822.381,02	3.290.501,97
Totale spese tit. I° - IV°	€	4.822.381,02	3.837.342,24
<b>SALDO CORRENTE</b>	€	0,00	-546.840,27
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€	290.389,01	290.389,01
Totale entrate tit. IV°, V° e VI°	€	1.129.643,45	442.458,65
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	37.200,00	37.200,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	852.370,75	50.654,94
Entrate correnti per spese di investimento	€	0,00	0,00
Totale entrate	€	2.235.143,21	746.302,606
Totale spese tit. II°	€	<u>2.235.143,21</u>	658.366,06
<b>SALDO CAPITALE</b>	€	0,00	87.936,54
Totale entrate tit. VII - IX°	€	1.810.000,00	338.616,73
Totale spese tit. V - VII°	€	1.810.000,00	332.164,14

Al momento la situazione accertamenti/impegni di parte corrente pare squilibrata, ma ciò dipende esclusivamente dalla diversa tempistica tra accertamento ed impegno: infatti gran parte dell'entrata di parte corrente deriva dal Titolo I Entrate tributarie (circa il 32%). Come è noto la prima rata dell'IMU scade a giugno e il gettito si concretizza nel periodo successivo; inoltre pesa sulla riscossione di tali imposte il sistema delle trattenute sul gettito effettuate direttamente dalla Agenzia delle Entrate a titolo di alimentazione del fondo di solidarietà, ammontante anche per il 2022 ad € 315.039,65; lo stanziamento dell'IMU è iscritto in bilancio al netto di tale trattenuta. Invece per la spesa corrente gli impegni sono pressoché costanti nel corso dell'esercizio, derivando in massima parte da spese fisse (personale, mutui, locazioni, utenze). Inoltre l'aumento della spesa per utenze fa sì che tutto lo stanziamento risulti impegnato ad oggi e che si debba assestare il Bilancio con applicazione di avanzo e trasferimenti ministeriali dedicati.

Come noto l'art. 13 del d.l. 4/2022 ha prorogato a tutto il 2022 la possibilità di utilizzare i fondi COVID non spesi entro il 31 dicembre 2021. Tale facoltà sussiste a prescindere dalla conclusione dello stato di emergenza avvenuta al 31 marzo 2022. Ciò sta a significare che gli enti possono continuare a sostenere spese per il contrasto economico e sociale connesso all'emergenza COVID anche in data successiva al 31 marzo 2022, purché sussista sempre un nesso finalistico tra l'impiego di risorse e il COVID. In questo contesto si confermano tutti gli utilizzi già ammessi negli anni precedenti a cui si aggiunge la possibilità di utilizzare

le risorse del fondo funzioni fondamentali non spese al 31 dicembre 2021:

➤ per il caro energia, ai sensi dell'art. 37-ter del d.l. 21/2022

A seguito dell'emergenza COVID-19 sono erogate risorse per i Comuni per compensare le minori entrate tributarie (ammontanti a € 9.857,03). Sono inoltre previsti contributi per far fronte alle maggiori spese per utenze di energia elettrica e gas (ammontanti a € 58.362,00). Tali risorse, unitamente alla quota di fondo funzioni fondamentali attribuito nel 2021 e non utilizzato, fanno ritenere il sostanziale equilibrio di bilancio.

## **VERIFICA GRADO ESECUZIONE DEL BILANCIO**

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

anno Corrente				%
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	<u>3.813.867,95</u>	=	50,80
	previsioni definitive	7.504.315,07		
Entrate correnti (Tit. 1°,2° e 3°)	<u>accertamenti</u>	<u>3.032.792,57</u>	=	66,40
	previsioni definitive	4.564.671,62		
Entrate c/to capitale (Tit. 4° e 6°)	<u>accertamenti</u>	<u>442.458,65</u>		39,2
	previsioni definitive	1.129.643,45		

Negli ultimi anni la spesa in conto capitale è stata dominata dalle regole sul patto di stabilità; dal 2016 il patto di stabilità è stato abrogato e sostituito con le nuove regole sul pareggio tra entrate e spese finali di bilancio, le quali hanno consentito una limitata ripresa degli investimenti. Dal 2018 vengono conteggiati tra le entrate anche il fondo pluriennale vincolato e l'avanzo di amministrazione, con il solo obbligo del rispetto degli equilibri di bilancio ai sensi del d. lgs. 118/2011.

In questa tabella per la parte entrata sia per le previsioni che per gli accertamenti non sono stati conteggiati l'avanzo di amministrazione impiegato e i fondi pluriennali vincolati.

La verifica degli equilibri di parte capitale non presenta problemi particolari, tenuto conto che l'effettuazione delle spese è sempre subordinata all'individuazione delle necessarie coperture finanziarie e all'accertamento delle relative fonti di finanziamento, i cui estremi sono riportati negli atti di impegno.

## **VERIFICA GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO**

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

Anno corrente				%
Totale entrate	riscossioni	<u>2.100.832,91</u>	=	55,1
	accertamenti	3.813.867,95		
Entrate correnti (Tit. 1°,2° e 3°)	riscossioni	<u>1.593.975,30</u>	=	52,6
	accertamenti	3.032.792,57		
Entrate c/to capitale (Tit. 4° e 6°)	riscossioni	<u>168.240,88</u>	=	38,0
	accertamenti	442.458,65		
Totale spese	pagamenti	<u>2.329.848,94</u>	=	48,3
	impegni	4.827.872,44		
Spese correnti (Tit. 1° E 4°)	pagamenti	<u>1.948.449,95</u>	=	50,8
	impegni	3.837.342,24		
Spese conto capitale (Tit. 2°)	pagamenti	<u>57.084,85</u>	=	8,7
	impegni	658.366,06		

## **LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DELLA GESTIONE DI CASSA**

Alla salvaguardia è demandata la verifica del permanere degli equilibri di cassa. Il bilancio armonizzato prevede, infatti, per il primo esercizio di riferimento, stanziamenti non solo di competenza ma anche di cassa. Con riguardo a tale aspetto, sappiamo come non vi sia l'obbligo in sede di bilancio di previsione e nemmeno durante la gestione di garantire il pareggio di cassa. L'articolo 162, comma 6 e l'articolo 175, comma 5-bis, lett. d) del Tuel impongono solamente che venga garantito un fondo di cassa finale non negativo, intendendo in questo modo che la bilancia tra incassi e pagamenti possa essere negativa, nei limiti comunque del fondo di cassa iniziale. La verifica da disporre in sede di salvaguardia deve quindi farsi carico di accertare che la gestione di cassa garantisca un fondo finale non negativo.

## **SITUAZIONE DI CASSA**

Fondo cassa iniziale	2.630.820,03
Riscossioni R+C	2.528.984,55
Pagamenti R+C	3.293.204,28
Saldo cassa	<b>1.866.600,30</b>
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€ 0,00

## **VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA**

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno corrente			%	
Totale entrate	<u>riscossioni R+C</u>	<u>2.528.984,55</u>	=	43,8
	accertamenti R+C	5.777.697,05		
Totale spese	<u>pagamenti R+C</u>	<u>3.293.204,28</u>	=	49,00
	impegni R+C	6.727.044,89		
Grado di liquidità di cassa			-	5,2

## VERIFICA CAPACITA' DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

### A) RESIDUI ATTIVI

	<b>Residui 31/12/2021</b>	<b>scostamento</b>	<b>Riscossioni esercizio in corso</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>	<b>% Riscossioni/ Residui 31/12/2021</b>
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	903.564,09		295.987,03	607.577,06	33,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	175.961,66		57.074,70	118.886,96	32,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	102.136,06		10.711,00	91.425,06	10,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	770.398,16		52.609,78	717.788,38	7,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-	-	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>1.952.059,97</b>		<b>€ 416.382,51</b>	<b>1.535.677,46</b>	<b>21,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-		-	-	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-	-	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 11.769,13		€ 11.769,13	-	100,00

### B) RESIDUI PASSIVI

	<b>Residui 31/12/2021</b>	<b>Scostamento</b>	<b>Pagamenti esercizio in corso</b>	<b>Residui alla data della verifica</b>	<b>% Pagamenti / Residui 31/12/2021</b>
Titolo 1 - Spese correnti	865.707,49	5.955,24	626.574,39	233.177,86	72,38
Titolo 2 - Spese in conto capitale	911.917,49	-	328.750,25	583.167,24	36,05
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	
<b>Totale spese finali</b>	<b>1.777.624,98</b>	<b>5.955,24</b>	<b>955.324,64</b>	<b>816.345,10</b>	
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-	-	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	127.502,71	-	8.030,70	€ 119.472,01	6,30
<b>Totale titoli</b>	<b>1.905.127,69</b>	<b>€ 5.955,24</b>	<b>963.355,34</b>	<b>935.817,11</b>	<b>50,57</b>

I residui passivi del titolo I "Spese correnti" presentano minori spese per € 5.955,24 determinati da economie di spesa alla Missione 6 – Programma 1 "Sport e tempo libero".



Si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con delibere di Giunta Comunale n. 24 del 8.3.2022, come previsto dall'art. 228 comma 3 del D.Lgs n. 267/2000 e dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011.

Con le medesime delibere si è provveduto alla variazione al bilancio 2022-2024 per l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato e per la reimputazione residui.

**INCIDENZA RESIDUI**

Anno corrente			%	
Incidenza residui attivi	<u>Totale residui attivi</u>	<u>3.248.712,50</u>	=	85,18
	Totale accertamenti competenza	3.813.867,95		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	<u>3.433.840,61</u>	=	71,13
	Totale impegni competenza	4.827.872,44		

**LIMITI A SINGOLE VOCI DI SPESA (ART. 9 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010)**

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, i limiti sono stati abrogati dall'art. 57 del D.L. 124/2019; permane solamente il limite per l'assunzione di personale a tempo determinato posto dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2020

<b>VOCI DI SPESA SOGGETTE A RIDUZIONE</b>	<b>LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO</b>	<b>IMPEGNATO</b>
ART. 9 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010	18.434,37	0,00

## **SVILUPPO GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO**

### MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA GRADO DI ACCERTAMENTO

Titolo	Descrizione	Stanziameti Finali	Accertamenti	% Accertato
0	FPV e avanzo	1.363.209,16	-	0,0%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	2.783.000,00	2.552.615,99	91,7%
2	Trasferimenti correnti	469.866,43	171.448,18	36,5%
3	Entrate extratributarie	1.311.805,19	308.728,40	23,5%
4	Entrate in conto capitale	1.129.643,45	442.458,65	39,2%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,0%
6	Accensione di prestiti	-	-	0,0%
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	850.000,00	-	0,0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	960.000,00	338.616,73	35,3%
Totali Entrata		8.867.524,23	3.813.867,95	43,0%

### MONITORAGGIO DELLE SPESE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO

Titolo	Descrizione	Stanziameti Finali	Impegni	% Impegnato
1	Spese correnti (totali)	4.424.130,82	3.439.092,04	77,7%
2	Spese in conto capitale (totali)	2.235.143,21	658.366,06	29,5%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,0%
4	Rimborso di prestiti	398.250,20	398.250,20	100,0%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesorie	850.000,00	0,00	0,0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	960.000,00	332.164,14	34,6%
Totali Spesa		8.867.524,23	4.827.872,44	54,4%

**NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso il FPV**

## **SVILUPPO GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO**

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE alla data del 18.7.2021

Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	% Riscosso
0	FPV e avanzo	-	-	0,0%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	2.552.615,99	1.128.797,76	44,2%
2	Trasferimenti correnti	171.448,18	171.448,18	100,0%
3	Entrate extratributarie	308.728,40	293.729,36	95,1%
4	Entrate in conto capitale	442.458,65	168.240,88	38,0%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,0%
6	Accensione di prestiti	-	-	0,0%
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	-	-	0,0%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	338.616,73	338.616,73	100,0%
<b>Totali Entrata</b>		<b>3.813.867,95</b>	<b>2.100.832,91</b>	<b>55,1%</b>

MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO alla data del 18.7.2021

Titolo	Descrizione	Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Spese correnti (totali)	3.439.092,04	1.753.778,53	51,0%
2	Spese in conto capitale (totali)	658.366,06	57.084,85	8,7%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,0%
4	Rimborso di prestiti	398.250,20	194.671,42	48,9%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	332.164,14	324.314,14	97,6%
<b>Totali Spesa</b>		<b>4.827.872,44</b>	<b>2.329.848,94</b>	<b>48,3%</b>

*NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso il FPV*

## **SVILUPPO DELL'ANALISI DELLA GESTIONE DI CASSA**

Descrizione	€	NOTE
Riscossioni in conto competenza 1	2.100.832,91	
Pagamenti in conto competenza 2	2.329.848,94	
<b>totale 1-2</b>	<b>- 229.016,03</b>	Equilibrio di cassa della gestione di competenza
Fondo di cassa iniziale 3	2.630.820,03	
Riscossioni in conto residui 4	428.151,64	
pagamenti in conto residui 5	963.355,34	
<b>totale 3+4-5</b>	<b>2.095.616,33</b>	Equilibrio di cassa della gestione dei residui
Situazione di liquidità alla fine del periodo considerato (1+ 3+ 4-2-5)	1.866.600,30	
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	-	Accertamenti nella categoria 1 del titolo V parte entrata

La presente analisi tiene conto di riscossioni/pagamenti contabilizzati con mandati e reversali al 18.7.2021 e non delle riscossioni e pagamenti non ancora regolarizzati con reversali e mandati a copertura. Il saldo risultante dal conto di diritto del tesoriere al 18.7.2021 è di € 2.025.511,02.

## **VERIFICHE DI CONGRUITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Il principio contabile applicato 4/2 prevede che in occasione delle variazioni al bilancio e, in ogni caso, in sede di assestamento generale del bilancio venga verificata la congruità dello stanziamento accesso alla missione 20, programma 02, rendendolo congruo con le previsioni assestate del bilancio di previsione.

capitolo	Piano dei conti finanziario	% di acc.to bil. prev.	Stanziamento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
3.1	E.1.01.01.06.002	5,79%	€ 50.000,00	€ 3.764,25	€ 836,50	1,67%	5,79%	€ 2.895,00
4.1	E.1.01.01.76.002	100,00%	€ 10.000,00	€ 2.235,78	€ 496,84	4,97%	95,03%	€ 9.503,16
586.03	E.3.01.03.02.002	6,43%	€ 40.377,00	€ 17.837,93	€ 17.837,93	44,18%	6,43%	€ 2.596,24
428.00	E.3.02.02.01.004	9,43%	€ 60.000,00	€ 24.893,97	€ 13.232,07	22,05%	9,43%	€ 5.658,00
428.02	E.3.02.02.01.004	7,59%	€ 21.600,00	€ 7.362,00	€ 7.220,66	33,43%	7,59%	€ 1.639,44
<b>Importo totale FCDE assestato</b>								<b>€ 22.291,84</b>
<b>Importo stanziato nel bilancio di previsione</b>								<b>€ 21.616,00</b>
<b>Differenza da accantonare</b>								<b>€ 675,84</b>
<b>Differenza da ridurre</b>								<b>€ -</b>

Dal controllo effettuato risulta un adeguamento da fare sull'accantonamento FCDE di € 675,84, l'importo è irrisorio pertanto si é scelto di non procedere all'adeguamento.

### **GLI ALTRI FONDI ACCANTONATI**

Dal controllo effettuato risultano congrui gli accantonamenti effettuati per fondo rischi contenzioso, fondo di riserva e il fondo di riserva di cassa.

### **DEBITI FUORI BILANCIO**

Sulla base delle attestazioni dei Responsabili di servizio alla data attuale non risultano debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 del d. lgs. 267/2000.

### **CONCLUSIONI**

Visto quanto sopra, non prevedendosi conseguentemente un disavanzo di amministrazione a fine esercizio o altre poste economico-finanziarie che possano creare pregiudizio al buon funzionamento della gestione, non si ritengono necessari - allo stato attuale - provvedimenti di riequilibrio.

Oderzo, 18 luglio 2022

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
ECONOMICO-FINANZIARIO  
(dott. Linda Marson)