

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.

Il rendiconto 2022 è stato caratterizzato per l'ultima volta dalla certificazione dei fondi COVID-19 la quale ha chiuso il cerchio del triennio 2020-2022. Qualora dall'ultima certificazione fossero presenti ancora risorse non utilizzate le stesse sarebbero state vincolate per la restituzione.

La sacistica non si pone per il Comune di Ponte di Piave. L'avanzo vincolato l'eccedenza del Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali art. 106 D.L. 104/2020 erogato all'ente per finanziare l'emergenza COVID 19 per la parte non ancora impegnata del 2020 così come come risultante dalla certificazione prevista del 2021 è stata applicata e utilizzata totalmente nel 2022.

La certificazione è stata trasmessa nei termini di legge e mostra la non necessità di restituzione di somme poiché interamente utilizzate.

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 19.284,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ -
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 83.023,00
Saldo complessivo	-€ 102.307,00

PNRR

Si da atto che con deliberazione di Giunta n. 114 del 11/10/2022 si è provveduto ad una ricognizione dei progetti di opere pubbliche di efficientamento energetico che l'Ente ha realizzato per gli anni 2020 e 2021 con i contributi assegnati con Legge 27 dicembre 2019, n. 160 ed ora confluiti nel PNRR;

I progetti conclusi e rendicontati finanziati per le due annualità 2020 e 2021 con i contributi confluiti nel PNRR sono i seguenti:

- "Abbattimento barriere architettoniche e messa in sicurezza negli impianti sportivi Paolo Tumiotto in via De Gasperi 1- anno 2020. CUP I39D19000200001;
- "Realizzazione di un percorso ciclopedonale in via Chiesa - Località Negrisia- II stralcio- anno 2021. CUP I31B20000630004;

Per l'annualità 2022 in corso di realizzazione:

PIAZZA GARIBALDI NR. 1 - VIA POSTUMIA NR. 29*VIA POSTUMIA NR. 29 - PIAZZA GARIBALDI NR. 1*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE 160/2019 PNRR M2C4-2.2 - ANNO 2022-CUP I33G22000040005.

Per l'annualità 2023 in corso di realizzazione:

- M1C1I0102-MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE-CUP I31C22000800006;
- M1C1I0104-PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)-CUP 31F22003640006;

Per l'annualità 2023 da realizzare:

- M1C1I0104-ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE INTEGRAZIONE DI CIE-CUP I31F22002490006
- M1C1I0104-MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CUP I31F22004330006

- PIAZZA GARIBALDI NR. 1 - VIA POSTUMIA NR. 29*VIA POSTUMIA NR. 29 - PIAZZA GARIBALDI NR. 1*EFFICIENTAMENTO ENERGETICO LEGGE 160/2019 PNRR M2C4-2.2 - ANNO 2023- CUP I33I22000270006.

In attesa esito bando di assegnazione contributo comma 139, legge 145/2018 per annualità 2023:

- M2C4I0202-VIA PESCHIERE – SCOLMATORE "VIA PESCHIERE" VARIANTE AL PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UNO SCOLMATORE-CUP I31B22000200004;
- M2C4I0202- LAVORI SISTEMAZIONE CINEMA LUXOR-CUP I39H19000340004

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
	FPV Spese corrente	€ 0,00	€ 83.122,77	€ 0,00	€ 0,00
	FPV Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 413.249,76	€ 0,00	€ 0,00
	Avanzo di Amministrazione parte Corrente	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 0,00	€ 0,00
	Avanzo di Amministrazione parte Capitale	€ 0,00	€ 198.809,28	€ 0,00	€ 0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 2.815.000,00	€ 2.815.000,00	€ 2.601.914,96	€ 206.037,34
2	Trasferimenti correnti	€ 578.019,80	€ 673.830,83	€ 477.545,76	€ 219.921,30
3	Entrate extratributarie	€ 1.252.000,00	€ 1.284.503,09	€ 691.897,34	€ 188.055,92
4	Entrate in conto capitale	€ 2.154.343,00	€ 2.426.293,00	€ 553.927,44	€ 76.980,63
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
6	Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 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	€ 965.791,36	€ 368.690,15	€ 368.690,15
	Totale entrate	€ 8.606.362,80	€ 9.720.600,09	€ 4.693.975,65	€ 1.059.685,34

B) PARTE SPESA

	TITOLO	PREVISIONI INIZIALI	PREVISIONI ATTUALI	IMPEGNI	PAGAMENTI
	Disavanzo di amministrazione		-	-	
1	Spese correnti (totali)	€ 4.338.214,56	€ 4.559.651,45	€ 3.465.980,23	€ 1.625.404,46
	di cui Spese correnti da FPV (finale)			-	-
	di cui FCDE	-	-	-	-
	di cui altri accantonamenti	-	-	-	-
2	Spese in conto capitale (totali)	€ 2.082.343,00	€ 2.966.352,04	€ 961.297,35	€ 62.518,21
	di cui Spese investimento da FPV (finale)			-	-
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4	Rimborso di prestiti	€ 378.805,24	€ 378.805,24	€ 268.856,82	€ 191.009,19
5	Chiusura anticipazioni ricevute da	€ 850.000,00	€ 850.000,00		-

istituto Tesoriere / cassiere					
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	€ 957.000,00	€ 965.791,36	€ 333.067,32	€ 333.067,32
	Totale Spese	€ 8.606.362,80	€ 9.720.600,09	€ 5.029.201,72	€ 2.211.999,18

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO

		PREV.DEFINITIV E	ACCERT/ IMPEGNI
fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€	83.122,77	83.122,77
Totale entrate tit. I° II° III°	€	4.773.333,92	3.771.358,06
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	72.000,00	72.000,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€	10.000,00	10.000,00
Avanzo di amm.ne per estinzione mutui	€	0,00	0,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	0,00	0,00
Totale entrate	€	4.938.456,69	3.936.480,83
Totale spese tit. I° - IV°	€	4.938.456,69	3.734.837,05
SALDO CORRENTE	€	0,00	201.643,78
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€	413.249,76	413.249,76
Totale entrate tit. IV°, V° e VI°	€	2.426.293,00	553.927,44
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	72.000,00	72.000,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€	198.809,28	198.809,28
Entrate correnti per spese di investimento	€	0,00	0,00
Totale entrate	€	2.966.352,04	1.237.986,48
Totale spese tit. II°	€	2.966.352,04	961.297,35
SALDO CAPITALE	€	0,00	276.689,13
Totale entrate tit. VII - IX°	€	1.815.791,36	368.690,15
Totale spese tit. V - VII°	€	1.815.791,36	333.067,32

Al momento la situazione accertamenti/impegni sia di parte corrente che di parte capitale è pressochè equilibrata e leggermente a favore delle entrate, ma ciò dipende esclusivamente dalla diversa tempistica tra accertamento ed impegno.

La spesa in conto capitale ha come principale fonte di finanziamento contributi statali a rendicontazione per i quali l'entrata viene accertata totalmente solo quando tutto il quadro economico dell'opera è impegnato. Invece per la spesa corrente gli impegni sono pressochè costanti nel corso dell'esercizio, derivando in massima parte da spese fisse (personale, mutui, locazioni, utenze). In relazione alla spesa per utenze quest'anno vi è stato un trasferimento ministeriale dedicato all'aumento della stessa, minore però del previsto.

➤ per il caro energia, fondo per gli enti locali per garantire la continuità dei servizi: Sono assegnati contributi per far fronte alle maggiori spese per utenze di energia elettrica e gas (ammontanti a € 33,070,00 anziché i € 58.362,00 come inizialmente annunciato).

La situazione è da ritenere sostanzialmente in 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>4.693.957,65</u>	=	52,06
	previsioni definitive	9.015.418,28		
Entrate correnti (Tit. 1°,2° e 3°)	<u>accertamenti</u>	<u>3.771.358,06</u>	=	79,01
	previsioni definitive	4.773.333,92		
Entrate c/to capitale (Tit. 4° e 6°)	<u>accertamenti</u>	<u>553.927,44</u>		23,83
	previsioni definitive	2.426.293,00		

anno Corrente				%
Totale uscite	<u>impegni</u>	<u>5.029.201,72</u>	=	51,74
	previsioni definitive	9.720.600,09		
Uscite correnti (Tit. 1°,4°)	<u>impegni</u>	<u>3.734.837,05</u>	=	75,63
	previsioni definitive	4.938.456,69		
Uscite c/to capitale (Tit. 2°)	<u>impegni</u>	<u>961.297,35</u>		32,41
	previsioni definitive	2.966.352,04		

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 OPERATIVITÀ 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	<u>riscossioni</u>	<u>1.059.685,34</u>	=	22,58
	accertamenti	4.693.975,65		
Entrate correnti (Tit. 1°,2° e 3°)	<u>riscossioni</u>	<u>614.014,56</u>	=	16,28
	accertamenti	3.771.358,06		
Entrate c/to capitale (Tit. 4° e 6°)	<u>riscossioni</u>	<u>76.980,63</u>	=	13,90
	accertamenti	553.927,44		
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>2.211.999,18</u>	=	43,98
	impegni	5.029.201,72		
Spese correnti (Tit. 1° E 4°)	<u>pagamenti</u>	<u>1.816.413,65</u>	=	48,63
	impegni	3.734.837,05		
Spese conto capitale (Tit. 2°)	<u>pagamenti</u>	<u>62.518,21</u>	=	6,50
	impegni	961.297,35		

Per quanto riguarda le basse percentuali di riscossione per le entrate correnti la motivazione è che vi sono sospesi di entrata in tesoreria da regolarizzare tramite reversale per € 1.446.654,86 mentre i sospesi di uscita da regolarizzare sono € 1.119,48.

Per la parte capitale trattandosi di contributi a rendicontazione e fondi PNRR già accertabili l'incasso avverrà in un momento successivo ovvero a chiusura dell'opera.

Pertanto le basse percentuali non sono significative per misurare l'efficacia dell'azione svolta che tenendo conto di quanto esplicitato si può ritenere che l'ente sia in grado di ottenere i risultati prefissati.

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	2.443.425,15
Riscossioni R+C	1.559.333,88
Pagamenti R+C	3.132.223,91
Mandati da pagare	77.156,09
Sospesi di entrata da regolarizzare	1.466.549,86
Sospesi di spesa da regolarizzare	1.119,48
Saldo cassa di fatto	2.337.084,98
Saldo cassa di diritto	2.259.928,89

VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITÀ 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	riscossioni R+C	1.559.311,88	=	24,61
	accertamenti R+C	6.335.448,70		
Totale spese	pagamenti R+C	3.208.260,52	=	44,66
	impegni R+C	7.183.013,50		
Grado di liquidità di cassa			-	20,05

VERIFICA CAPACITÀ 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

	Residui 31/12/2022	scostamento	Riscossioni esercizio in corso	Residui alla data della verifica	% Riscossioni/ Residui 31/12/2022
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	865.761,60		194.463,58	671.298,02	22,46
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	185.586,19	0,04	58.127,10	127.459,13	31,32
Titolo 3 - Entrate extratributarie	194.401,21		103.226,14	91.175,07	53,10
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	393.994,18		142.079,89	251.914,29	36,06
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-		-	-	
Totale entrate finali	1.639.743,18		497.896,71	1.141.846,51	21,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-		-	-	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-		-	-	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.729,83		1.729,83	-	100,00
Totale titoli	1.641.473,01		499.626,54	1.141.846,51	43,76

B) RESIDUI PASSIVI

	Residui 31/12/2022	Scostamento	Pagamenti esercizio in corso	Residui alla data della verifica	% Pagamenti / Residui 31/12/2022
Titolo 1 - Spese correnti	788.166,72		532.571,51	255.595,21	67,57
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.218.473,05	-	440.339,83	778.133,22	36,14
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	
Totale spese finali	2.006.639,77		972.911,34	1.033.728,43	48,48
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	18.700,00	-	18.700,00	-	100,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	128.472,01	-	4.650,00	123.822,01	3,62
Totale titoli	2.153.811,78		996.261,34	1.157.550,44	46,26

I residui attivi da riscuotere sono i ruoli coattivi IMU e TASI per i quali comunque vi è l'accantonamento al FCDE.

Mentre i residui passivi del titolo I "Spese correnti" hanno una buona percentuale di riscossione che si avvicina al 70%.

Si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con delibera di Giunta Comunale n. 22 del 7.3.2023, 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 la medesima delibera si è provveduto alla variazione al bilancio 2023-2025 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>4.776.186,82</u>	=	75,39
	Totale accertamenti	6.335.448,66		
Incidenza residui passivi	<u>Totale residui passivi</u>	<u>3.974.752,98</u>	=	55,34
	Totale impegni	7.183.013,50		

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

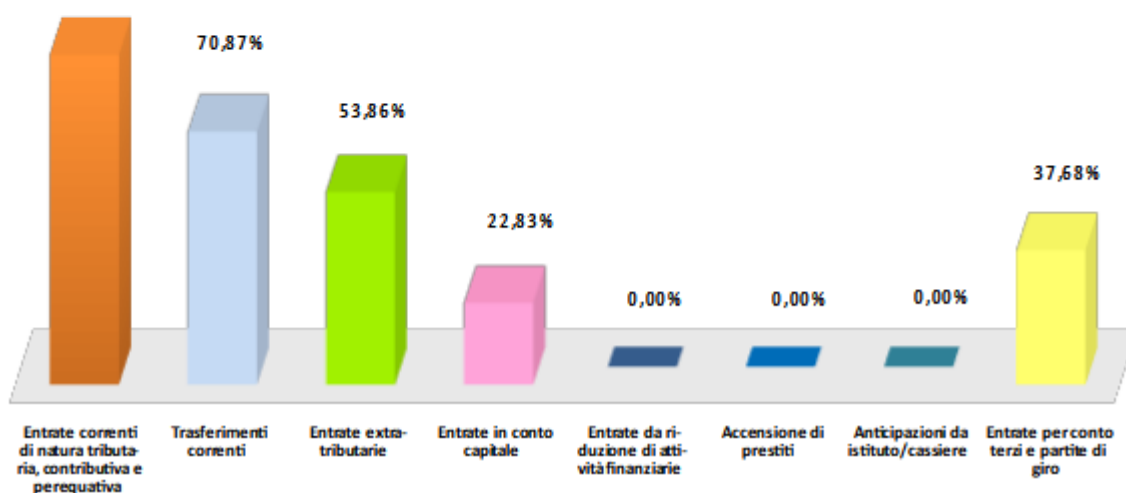
Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, i limiti sono stati abrogati dall'art. 57 del D.L. 124/2019; permane solamente il limite per l'assunzione di personale a tempo determinato posto dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2020

VOCI DI SPESA SOGGETTE A RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO COMPLESSIVO	IMPEGNATO
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

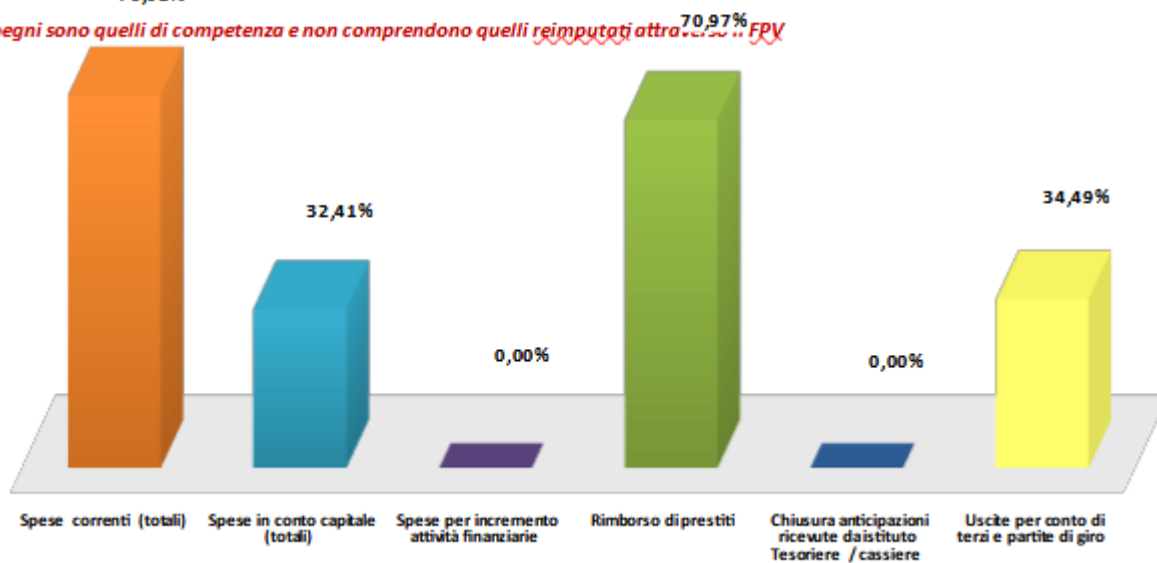
Titolo	Descrizione	Stanzamenti Finali	Accertamenti	% Accertato
0	FPV e avanzo	705.181,81	-	0,00%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributi	2.815.000,00	2.601.914,96	92,43%
2	Trasferimenti correnti	673.830,83	477.545,76	70,87%
3	Entrate extratributarie	1.284.503,09	691.897,34	53,86%
4	Entrate in conto capitale	2.426.293,00	553.927,44	22,83%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00%
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00%
7	Anticipazioni da istituto/cassiere	850.000,00	-	0,00%
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	965.791,36	363.910,50	37,68%
Totali 92,43%		9.720.600,09	4.689.196,00	48,24%



MONITORAGGIO DELLE SPESE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO

Titolo	Descrizione	Stanziamanti Finali	Impegni	% Impegnato
1	Spese correnti (totali)	4.559.651,45	3.465.980,23	76,01%
2	Spese in conto capitale (totali)	2.966.352,04	961.297,35	32,41%
3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	0,00%
4	Rimborso di prestiti	378.805,24	268.856,82	70,97%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere	850.000,00	-	0,00%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	965.791,36	333.067,32	34,49%
Totali Spesa		9.720.600,09	5.029.201,72	51,74%

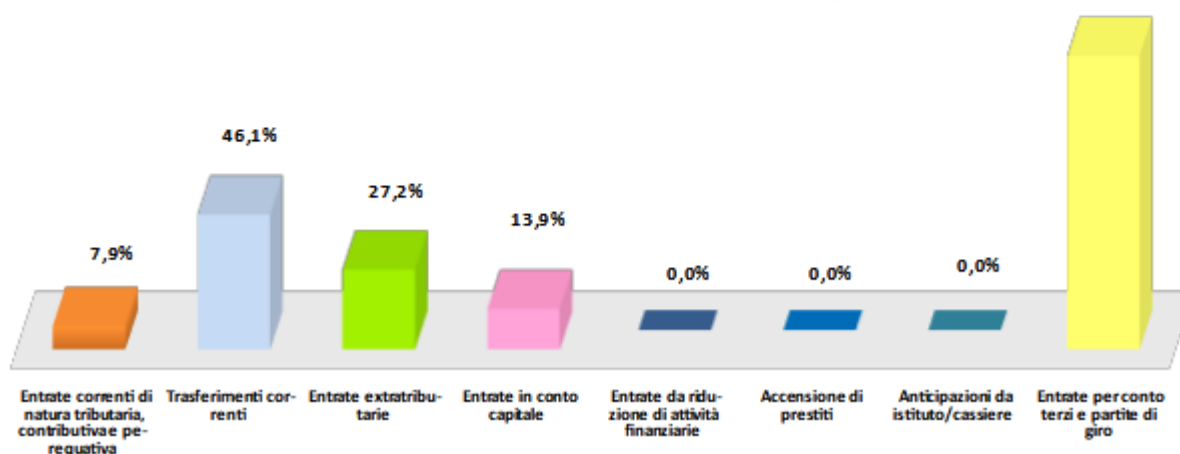
NB: gli impegni sono quelli di competenza e non comprendono quelli reimputati attraverso FPV



SVILUPPO GRADO DI OPERATIVITÀ DEL BILANCIO

MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE alla data del 04.7.2023

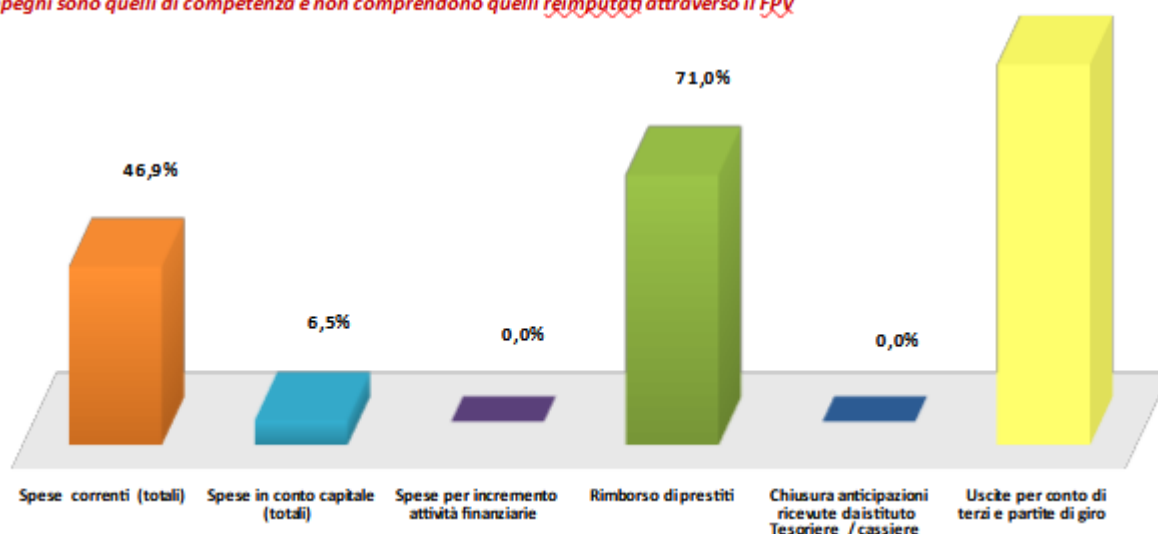
Titolo	Descrizione	Accertamenti	Riscossioni	% Riscosso
0	FPV e avanzo	-	-	0,0%
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributi	2.601.914,96	206.037,34	7,9%
2	Trasferimenti correnti	477.545,76	219.921,30	46,1%
3	Entrate extratributarie	691.897,34	188.077,92	27,2%
4	Entrate in conto capitale	553.927,44	76.980,63	13,9%
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	368.690,15	368.690,15	100,0%
Totale Entrata		4.693.975,65	1.059.707,34	100,0% 22,6%



MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO alla data del 04.7.2023

Titolo	Descrizione	Impegni	Pagamenti	% Pagato
1	Spese correnti (totali)	3.465.980,23	1.625.404,46	46,9%
2	Spese in conto capitale (totali)	961.297,35	62.518,21	6,5%
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,0%
4	Rimborso di prestiti	268.856,82	191.009,19	71,0%
5	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,0%
7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	333.067,32	333.067,32	100,0%
Totale Spesa		5.029.201,72	2.211.999,18	44,0%

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	1.059.707,34	
Pagamenti in conto competenza 2	2.211.999,18	
totale 1-2	- 1.152.291,84	Equilibrio di cassa della gestione di competenza
Fondo di cassa iniziale 3	2.443.425,15	
Riscossioni in conto residui 4	499.626,54	
pagamenti in conto residui 5	996.261,34	
totale 3+4-5	1.946.790,35	Equilibrio di cassa della gestione dei residui
Situazione di liquidità alla fine del periodo considerato (1+ 3+ 4-2-5)	794.498,51	
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 04.7.2023 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 04.7.2023 è di € 2.259.928,89.

1 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 acceso alla missione 20, programma 02, rendendolo congruo con le previsioni assestate del bilancio di previsione.

Descrizione entrata	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	35,83%	€ 50.000,00	€ 12.897,96	€ 3.169,41	6,34%	35,83%	€ 17.915,00
4.1	E.1.01.01.76.002	74,13%	€ 10.000,00	€ 211,00	€ -	0,00%	74,13%	€ 7.413,00
586.03	E.3.01.03.02.002	0,00%	€ 40.000,00	€ 6.409,00	€ 7.075,00	17,69%	0,00%	€ -
428.00	E.3.02.02.01.004	19,61%	€ 60.000,00	€ 12.702,30	€ 12.178,28	20,30%	19,61%	€ 11.766,00
428.01	E.3.02.03.01.004	0,00%	€ 3.000,00	€ 692,10	€ 692,10	23,07%	0,00%	€ -
428.02	E.3.02.02.01.004	0,00%	€ 15.000,00	€ 7.598,88	€ 7.598,88	50,66%	0,00%	€ -
Importo totale FCDE assestato								€ 37.094,00
Importo stanziato nel bilancio di previsione								€ 37.089,00
Differenza da accantonare								€ 5,00
Differenza da ridurre								€ -

Dal controllo effettuato risulta un adeguamento da fare sull'accantonamento FCDE di € 5,00 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, 17 luglio 2023

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