

Salvaguardia equilibri di bilancio

Art.193 TUEL

Verifica alla data del 16.07.2024

Allo scopo di valutare la permanenza degli equilibri di bilancio, sulla base dei dati contabili espressi in termini di accertamenti e impegni alla data del 16.07.2024 nell'annualità 2024 del bilancio di previsione 2024-2026, sono state condotte le seguenti analisi:

- analisi puntuale degli accertamenti eseguiti alla data 16.07, su tutti i titoli di entrata;
- analisi puntuale impegni di spesa corrente e capitale al 16.07;
- valutazione prospettica degli accertamenti correnti e degli impegni correnti al 31.12.2024, in base al trend esercizi precedenti (eccetto anno 2020, in quanto da considerarsi anomalo) e all'andamento dell'anno 2024;
- confronto dato accertato corrente di competenza /impegnato corrente di competenza al netto delle risorse /spese vincolate e delle re -imputazioni di impegni finanziati da entrate anno precedente e fondo pluriennale vincolato;
- verifica copertura finanziaria interventi di spesa in conto capitale previsti e già impegnati in competenza 2024;
- analisi partite di giro;
- analisi situazione fondo cassa
- Verifica congruità fondo crediti di dubbia esigibilità.

L'andamento delle entrate non presenta particolari criticità alla data odierna: il primo acconto IMU già incassato è in linea con le previsioni. Per quanto concerne l'addizionale IRPEF, il trend prevedibile è allineato con le previsioni, dato l'andamento delle riscossioni effettuate fino alla data odierna.

Per quanto concerne la Tari, gli stanziamenti attuali rispecchiano il piano Il piano economico finanziario approvato nel mese di aprile è validato da area. Tuttavia, poiché il ruolo è ancora in corso di elaborazione ed è possibile che si manifestino scostamenti dovuti alla variabilità della banca dati di riferimento, non ci sono al momento elementi certi per valutare l'equilibrio del servizio nel suo complesso, pertanto si effettuerà tale valutazione nei prossimi mesi.

Infine, il Fondo di solidarietà attribuito al comune è nel complesso pari a € 559.633,11comprensivo di € 66.239,10 di fondi destinati allo sviluppo dei servizi sociali e al netto di € -463.242,97 di decurtazione del FSC stesso a scopo perequativo. Oltre a euro 17.388,00 dovuti a recuperi per la cosiddetta spending review informatica .

I dati contabili sono così riassumibili per la parte entrata e per la parte spesa:

Comune di Borgo San Dalmazzo

BILANCIO DI PREVISIONE AGGIORNATO (Anno 2024-2026)
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIALI TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
10000	TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.333.077,44	previsione di competenza previsione di cassa	6.815.693,67 8.367.815,93	7.002.666,81 8.335.744,25	6.997.003,52	7.074.395,39
20000	TITOLO 2 : Trasferimenti correnti	294.235,88	previsione di competenza previsione di cassa	1.608.489,85 1.936.676,94	1.309.555,65 1.603.791,53	1.213.555,36	1.182.274,00
30000	TITOLO 3 : Entrate extratributarie	892.468,03	previsione di competenza previsione di cassa	2.216.453,74 3.097.298,31	2.243.674,09 3.136.142,12	2.164.309,65	2.157.470,65
40000	TITOLO 4 : Entrate in conto capitale	700.263,03	previsione di competenza previsione di cassa	3.616.947,33 5.453.867,18	5.340.831,98 6.041.095,01	374.230,00	384.096,63
50000	TITOLO 5 : Entrate da riduzione di attività finanziarie	330.127,19	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 1.204.303,20	500.000,00 830.127,19	500.000,00	500.000,00
60000	TITOLO 6 : Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.490.000,00 1.586.035,97	2.132.661,84 2.132.661,84	2.350.895,26	2.301.119,08
70000	TITOLO 7 : Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00 1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
90000	TITOLO 9 : Entrate per conto terzi e partite di giro	61.641,46	previsione di competenza previsione di cassa	3.543.000,00 3.589.646,41	3.541.000,00 3.602.641,46	3.541.000,00	3.541.000,00
TOTALE TITOLI		3.611.813,03	previsione di competenza previsione di cassa	20.790.584,59 26.235.643,94	23.070.390,37 26.682.203,40	18.140.993,79	18.140.355,75
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.611.813,03	previsione di competenza previsione di cassa	25.243.457,16 31.302.002,03	24.647.292,49 30.532.965,27	18.144.193,79	18.140.355,75

Comune di Borgo San Dalmazzo

BILANCIO DI PREVISIONE AGGIORNATO (Anno 2024-2026)
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					ANNO 2024	DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	1.288.523,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	11.048.448,88 (23.678,00) 11.982.800,48	10.908.594,26 <i>165.845,27</i> <i>3.200,00</i> 11.847.886,61	10.196.774,32 <i>6.264,64</i> <i>(0,00)</i> 	10.214.849,80 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 2	Spese in conto capitale	299.090,68	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	8.992.679,90 (1.994.983,71) 7.245.810,30	8.542.495,82 <i>1.739.447,91</i> <i>0,00</i> 8.841.586,50	2.569.423,36 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	2.529.513,81 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	500.000,00 (0,00) 596.035,97	500.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 500.000,00	500.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	500.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	159.328,38 (0,00) 160.918,03	155.202,41 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 155.202,41	336.996,11 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	354.992,14 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.000.000,00 (0,00) 1.000.000,00	1.000.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.000.000,00	1.000.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i> 	1.000.000,00 <i>0,00</i> <i>(0,00)</i>

A partire dalla situazione al 18.7.2024, con riferimento alla gestione di competenza, si è provveduto a valutare il trend prospettico dell'andamento degli accertamenti di entrata e di spesa fino al 31.12.2024. L'equilibrio di bilancio tendenziale è pertanto riconducibile ai dati sotto indicati:

EQUILIBRIO CORRENTE TENDENZIALE	
a/a vincolato al corrente	235.012,68
FPV corrente	154.985,99
Accertamenti eseguibili fino al 31/12	10.450.851,26
e/capitale al corrente	234.000,00
totale	11.074.849,93
marginale corrente	63.936,55
totale	11.010.913,38
impegni eseguibili	10.500.000,00
altri transf. Capitale	52.126,37
quote capitale mutui	91.476,30
fpv corrente	35.017,66
totale	10.678.620,33
SALDO CORRENTE	332.293,05

EQUILIBRIO CAPITALE TENDENZIALE	
a/a capitale	218.697,10
FPV capitale	968.206,35
Accertamenti in c/capitale	2.246.077,97
oo.uu al corrente	234.000,00
marginale corrente	63.936,55
totale	3.262.917,97
Impegni in conto capitale	2.794.939,00
	52.126,37
	2.742.812,63
SALDO IN CONTO CAPITALE	520.105,34

Il criterio usato nella valutazione degli accertamenti e impegni correnti al 31/12/2024 è stato quello della prudenza, ma al lordo dei fondi vincolati presenti in bilancio.

Si ritiene di poter prevedere pertanto un saldo di competenza, sia in parte capitale sia in parte corrente, positivo.

Utilizzando il modello approvato dalla commissione Arconet relativo agli Equilibri in termini di accertato e impegnato, tale proiezione trova conferma, come evidenzia la situazione sottostante:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2024)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	154.985,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.450.851,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.500.000,00
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	35.017,66
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	52.126,37
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	91.476,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		-72.783,08
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 e per rimborso prestiti	(+)	235.012,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	234.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	63.936,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		332.293,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		332.293,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ¹ (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		332.293,05
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	218.697,10
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	968.206,35
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.246.077,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	234.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	63.936,55
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.794.939,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	52.126,37
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		520.105,34
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		520.105,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		520.105,34
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00

Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		852.398,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		852.398,39
Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		852.398,39

Le entrate tributarie sono state considerate già totalmente accertate onde effettuare una valutazione omogenea sotto il profilo dei dati utilizzati, posto che la spesa corrente per il personale è, come previsto dalla normativa, già totalmente impegnata al momento della approvazione del bilancio.

Il saldo W1 è positivo quindi è da ritenersi mantenuto l'equilibrio di bilancio alla data della verifica.

Andamento gestione residui:

Si evidenziano i dati riportati in tabella

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 01/01/2024)							
Residui	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	300.259,79	80.954,86	171.805,30	233.281,53	546.775,96	0,00	1.333.077,44
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	59.364,66	234.871,22	0,00	294.235,88
Titolo III - Entrate extratributarie	198.340,76	57.041,91	126.432,68	40.440,01	470.212,67	0,00	892.468,03
Titolo IV - Entrate in conto capitale	61.292,55	188.514,25	28.147,86	37.069,57	385.238,80	0,00	700.263,03
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	48.312,39	127.000,00	154.814,80	0,00	330.127,19
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	36.969,13	0,00	4.556,25	1.273,63	18.842,45	0,00	61.641,46
Totale Residui Attivi	596.862,23	326.511,02	379.254,48	498.429,40	1.810.755,90	0,00	3.611.813,03
Titolo I - Spese correnti	1.000,00	222,50	13.985,93	62.196,38	1.211.118,94	0,00	1.288.523,75
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	299.090,68	0,00	299.090,68
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	88.418,90	6.253,09	9.444,51	4.847,44	178.459,26	0,00	287.423,20
Totale Residui Passivi	89.418,90	6.475,59	23.430,44	67.043,82	1.688.668,88	0,00	1.875.037,63

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2024)							
Residui	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	290.154,68	78.826,12	167.413,92	227.587,25	324.048,34	65.184,32	1.153.214,63
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	7.426,53	62.077,43	650.048,21	719.552,17
Titolo III - Entrate extratributarie	195.038,95	56.955,41	60.029,56	27.942,38	222.619,63	212.524,19	775.110,12
Titolo IV - Entrate in conto capitale	61.292,55	188.514,25	28.147,86	30,00	343.068,55	850.095,82	1.471.149,03
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	48.312,39	8.619,07	154.814,80	0,00	211.746,26
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	36.676,28	0,00	3.541,25	1.241,14	17.813,15	352.768,37	412.040,19
Totale Residui Attivi	583.162,46	324.295,78	307.444,98	272.846,37	1.124.441,90	2.130.620,91	4.742.812,40
Titolo I - Spese correnti	1.000,00	222,50	12.605,93	55.485,05	126.933,85	5.456.441,11	5.652.688,44
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	38.456,57	1.072.597,81	1.111.054,38

Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.039,13	46.039,13
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	87.319,39	6.253,09	9.444,51	3.204,45	18.200,48	359.020,21	483.442,13
Totale Residui Passivi	88.319,39	6.475,59	22.050,44	58.689,50	183.590,90	6.934.098,26	7.293.224,08

La criticità nella riscossione delle entrate permane, tuttavia l'iter della riscossione è monitorato fino alla attività del concessionario con cui si è in costante contatto.

La gestione di cassa presenta il seguente dato alla data odierna:

Salvaguardia Equilibri: PROSPETTO PER IL CONTROLLO DELLA CASSA (Esercizio 2024)			
	Competenza	Residui	Totale
ENTRATA - RISCOSSIONI			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.308.678,19	271.182,32	2.579.860,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	386.137,65	224.731,92	610.869,57
Titolo 3 - Entrate extratributarie	932.251,43	275.689,06	1.207.940,49
Titolo 4 - Entrate in c/capitale	1.408.281,86	80.218,70	1.488.500,56
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	118.380,93	118.380,93
Titolo 6 - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7- Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	777.541,02	2.497,56	780.038,58
Totale Entrate finali	5.812.890,15	972.700,49	6.785.590,64
SPESA - PAGAMENTI			
Titolo 1 - Spese Correnti	3.639.177,81	1.091.860,39	4.731.038,20
Titolo 2 - Spese in c/capitale	1.722.341,19	260.634,11	1.982.975,30
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	45.437,17	0,00	45.437,17
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	725.891,83	163.001,28	888.893,11
Totale Spese finali	6.132.848,00	1.515.495,78	7.648.343,78
Saldo finale di cassa fra le entrate finali e le spese finali	-319.957,85	-542.795,29	-862.753,14

Fondo di Cassa al 01/01/	3.850.761,87
Riscossioni (+)	6.785.590,64
Pagamenti (-)	7.648.343,78
Fondo di Cassa Totale	2.988.008,73
Provvisori di Entrata da Regolarizzare (+)	102.712,00
Provvisori di Spesa da Regolarizzare (+)	76,60
Fondo di Cassa Finale	3.090.644,13

Le disponibilità liquide presso il tesoriere sono alla data del 18/07/2024 pari a € 3.091.336,08 di cui 1.049.510,93 vincolata, ove la differenza di 691,95 è dovuta alle partite in transito.

Salvaguardia Equilibri: ANALISI PARTITE DI GIRO (Esercizio 2024)			
	Stanziamiento	Accertato / Impegnato	% Accertato / Impegnato su Stanziato
TITOLO 9 - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.541.000,00	1.130.309,39	31,92
TITOLO 7 - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	3.541.000,00	1.084.912,04	30,64
	0,00	45.397,35	

Lo scostamento positivo è generato dall' andamento fisiologico dei servizi per conto terzi.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La verifica intermedia, agli atti d'ufficio, ha tenuto conto degli incassi alla data del 12.07.2024.

Sono state rivisti tutti gli stanziamenti di entrata che vengono, per le loro caratteristiche, presi in considerazione per la determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità. L'andamento delle entrate non ha subito significative criticità, alcune voci sono previste in aumento come indicato nella relazione del responsabile tributi, mentre non si prevedono diminuzioni di altre voci. Le sanzioni del codice della strada sono allineate alle previsioni, considerato che si sta valutando la prima metà dell'esercizio contabile, e pertanto non si ritiene di dover incrementare il fondo che rimane leggermente sovrastimato a scopo prudenziale.

Inoltre, in considerazione del fatto che il ruolo Tari non è stato ancora elaborato dall'ufficio tributi in via definitiva e pertanto non è stato ancora accertato, lo stanziamento, aggiornato alla variazione di bilancio al 18.06.24, è stato considerato congruo.

L'intero accantonamento, a seguito della verifica non presenta necessità di integrazioni

Quanto sopra per le opportune valutazioni.

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott.ssa Antonella RIZZOLIO

