



SETTORE PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELLE RISORSE

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022/2024

**D.Lgs. 267/2000 – ARTICOLO 193**

**Relazione Tecnico- Finanziaria.**

La disciplina della Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio è contenuta nell'articolo 193 del Testo Unico degli Enti Locali, approvato con il D.Lgs. 267/2000 , che dispone quanto segue:

*1. Gli enti locali rispettano durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal presente testo unico, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162, comma 6.*

*2. Con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità dell'ente locale, e comunque almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, l'organo consiliare provvede con delibera a dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, ad adottare, contestualmente:*

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

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

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

*La deliberazione è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo*

*3. Ai fini del comma 2, fermo restando quanto stabilito dall'art. 194, comma 2, possono essere utilizzate per l'anno in corso e per i due successivi le possibili economie di spesa e tutte le entrate, ad eccezione di quelle provenienti dall'assunzione di prestiti e di quelle con specifico vincolo di destinazione, nonché i proventi derivanti da alienazione di beni patrimoniali disponibili e da altre entrate in c/capitale con riferimento a squilibri di parte capitale. Ove non possa provvedersi con le modalità sopra indicate è possibile impiegare la quota libera del risultato di amministrazione. Per il ripristino degli equilibri di bilancio e in deroga all'art. 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, l'ente può modificare le tariffe e le aliquote relative ai tributi di propria competenza entro la data di cui al comma 2.*

*4. La mancata adozione, da parte dell'ente, dei provvedimenti di riequilibrio previsti dal presente articolo è equiparata ad ogni effetto alla mancata approvazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo."*

La mancata adozione della delibera da parte del consiglio comunale equivale alla mancata approvazione del bilancio di previsione, con la conseguente attivazione dei meccanismi previsti dall'art.141, comma 2, del D.Lgs. n.267/2000.

L'eventuale esito negativo dell'accertamento degli equilibri si realizza quando si verificano i seguenti casi:

- presenza di debiti fuori bilancio privi di finanziamento;
- disavanzo per squilibrio della gestione in conto residui;
- disavanzo per squilibrio della gestione in conto competenza;
- disavanzo per squilibrio della gestione di cassa;

Attraverso le seguenti tabelle, di seguito verranno analizzati in particolare, i seguenti punti, tenendo conto della situazione finanziaria aggiornata con i dati della contestuale variazione di bilancio necessaria ai fini del mantenimento degli equilibri finanziari:

### **Equilibrio finanziario complessivo**

A norma dell'art. 162, comma 6 del D.Lgs. n. 267/2000 il bilancio di previsione è stato deliberato dal consiglio comunale con atto n. 11 del 22 febbraio 2022 in pareggio finanziario complessivo con le seguenti risultanze:

2022	2023	2024
173.962.000,00	165.230.000,00	154.120.000,00

Dalla data di approvazione del bilancio di previsione ad oggi sono state adottate le seguenti variazioni al bilancio 2022-2024

Deliberazioni della Giunta Comunale:

- G.C. n. 54 del 08/04/2022- variazione urgente con i poteri del Consiglio, ratificata con C.C. n. 26 del 09/05/2022;
- G.C. n. 101 del 07/06/2022 – variazione urgente con i poteri del Consiglio, in attesa di ratifica;
- G.C. n. 55 del 08/04/2022 – prelevamento dal Fondo di riserva ordinario;

Deliberazioni del Consiglio Comunale

- 24 del 09/05/2022

Variazioni di competenza del Dirigente del Settore Programmazione e Gestione risorse

- Determinazione n. 456 del 11/05/2022
- Determinazione n. 659 del 22/06/2022

che hanno comportato le seguenti modifiche al bilancio di previsione 2022-2024 che viene così rideterminato nel pareggio complessivo:

2022	2023	2024
<b>205.760.700,12</b>	<b>165.230.000,00</b>	<b>154.120.000,00</b>

## **Situazione contabile attuale del bilancio - Equilibri finanziari e principi contabili.**

### **1) EQUILIBRI DI COMPETENZA**

Con riferimento alla situazione aggiornata, comprensiva della variazione a corredo della delibera di salvaguardia, l'equilibrio di competenza viene garantito nel seguente modo, riportato nel prospetto allegato, dal quale si evince il permanere degli equilibri sia di parte corrente che di parte capitale (quadro W):

**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-3548/2022**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa all'inizio esercizio			13.042.478,29		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		5.871.615,14	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		560.208,76	560.208,76	560.208,76
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		53.719.813,98 0,00	49.763.641,03 0,00	49.592.601,82 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		58.156.300,57 0,00 3.503.073,00	47.896.937,43 0,00 3.503.073,00	47.637.661,60 0,00 3.503.073,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)		1.419.078,71 0,00 0,00	1.534.644,84 0,00 0,00	1.622.881,46 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-544.158,92</b>	<b>-228.150,00</b>	<b>-228.150,00</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>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		600.000,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		613.650,00 0,00	613.650,00 0,00	613.650,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		660.327,74	385.500,00	385.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>					
<b>O = G+H+I-L+M</b>			<b>9.163,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-3548/2022**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		560.208,76	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		8.315.505,94	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		65.300.979,90	37.577.852,14	26.618.891,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		613.650,00	613.650,00	613.650,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 pr Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		1.730.104,10	1.030.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		660.327,74	385.500,00	385.500,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		72.502.431,58 0,00	36.319.702,14 0,00	26.390.741,35 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>-9.163,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PROP-3548/2022**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termini	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attivita' finanziaria	(+)		1.730.104,10	1.030.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie'	(-)		1.730.104,10	1.030.000,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 2) GESTIONE RESIDUI

Da tale analisi è emerso che non sussistono squilibri per la gestione dei residui e che permane la situazione di equilibrio di quanto approvato con il Rendiconto dell'esercizio 2021.

 città di <b>Oristano</b>	
ANNO 2022	
Gestione Residui	
RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2022	<b>25.670.998,50</b>
RESIDUI ATTIVI AL 12/07/2022	<b>25.670.998,50</b>
Residui Attivi riscossi	2.839.135,59
Residui Attivi ancora da riscuotere	22.826.866,10
RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2022	<b>16.906.777,05</b>
RESIDUI PASSIVI AL 012/07/2022	<b>16.906.777,05</b>
Residui Passivi pagati	10.023.786,39
Residui passivi ancora da pagare	6.882.990,66

### 3) GESTIONE DI CASSA:

Dalla contabilità di cassa risultante alla data del 12 luglio 2022 emerge una disponibilità di €. 12.872.187,73 sufficiente unitamente alle riscossioni previste, a garantire tutti i pagamenti fino alla fine dell'esercizio.

 città di <b>Oristano</b>	
SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	
ANNO 2022	
Gestione di Cassa	
Determinazione della liquidità di cassa al 12/07/2022	
<b>ENTRATE:</b>	
Fondo di cassa al 01/01/2022	13.042.478,29
Ordinativi emessi	47.842.076,84
Riscossioni da regolarizzare	3.983.101,54
TOTALE (A)	<b>64.867.656,67</b>
<b>USCITE:</b>	
Mandati emessi	51.317.616,92
Pagamenti da regolarizzare	677.852,02
TOTALE (B)	<b>51.995.468,94</b>
<b>Fondo di cassa al 12/07/2022</b>	<b>12.872.187,73</b>

### 4) GESTIONE DI COMPETENZA ENTRATE:

La gestione di competenza si mostra, con riferimento alle previsioni delle entrate, comprensive anche delle variazioni adottate, in generale in linea con le previsioni. Gli scostamenti che si registrano in negativo/positivo, sono essenzialmente dovute ai nuovi finanziamenti sia in parte capitale che corrente che alla rimodulazione di entrate proprie già inserite nel bilancio di previsione.

Le variazioni più significative riguardano:

- I. Al titolo 3° la rideterminazione in aumento delle entrate dovute all'accertamento di violazioni al Codice della Strada, per un importo pari a € 2.003.200,00 per le quali tuttavia si è proceduto al necessario maggiore accantonamento pari a € 1.420.620,00 a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, in considerazione del trend di riscossione.
- II. Al titolo 4° l'iscrizione dei fondi derivanti dai finanziamenti relativi al PNRR

Si segnala inoltre l'iscrizione del fondo Ras per il mantenimento degli equilibri di bilancio per un importo pari a € 1.986.504,49.

Per quanto riguarda l'andamento degli accertamenti e delle riscossioni, (allegato B), riporta i dati sugli accertamenti e riscossioni estrapolati dal sistema informativo-contabile alla data del 12 Luglio 2022.

In relazione alle entrate proprie la percentuale degli accertamenti sugli stanziamenti è di circa il 50%, coerente con il periodo di riferimento di poco più di un semestre.

Con riguardo alle entrate da trasferimenti correnti la percentuale è coerente con le previsioni del periodo in quanto gli accertamenti mancanti sono riferiti per la maggior parte ad entrate a destinazione vincolata e, pertanto, non incidono sugli equilibri di bilancio in quanto il loro mancato accertamento non consentirà la registrazione dell'impegno di spesa.

## **5) GESTIONE DI COMPETENZA SPESA:**

La gestione di competenza si mostra, con riferimento alle previsioni di spesa, fortemente influenzata dall'esponenziale aumento delle tariffe per l'energia elettrica e per il gas, che ha evidenziato la necessità di reperire ulteriori risorse anche attraverso l'applicazione di una quota di avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali degli esercizi 2020 e 2021, per un importo totale di incremento pari a € 714.307,00.

Le variazioni più significative riguardano gli incrementi al titolo 1° dovuti principalmente:

- I. Accantonamento oneri rinnovi contrattuali per € 378.787,80
- II. Accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per € 1.420.620,00 a seguito di incremento di entrata derivante da accertamento di violazione alle norme al codice della strada

In relazione al titolo 2° gli incrementi e i decrementi sono dovuti principalmente ai finanziamenti relativi al PNRR.

## **5) DEBITI FUORI BILANCIO**

Il Servizio Finanziario, con nota del 15/06/2022 ha richiesto ai Dirigenti di comunicare l'esistenza o meno di fatti pregiudizievoli per gli equilibri di bilancio e, in particolare di segnalare debiti fuori bilancio privi di copertura finanziaria.

Dalle attestazioni pervenute, risultano sussistenti debiti fuori bilancio per i quali con il presente atto viene reperita la necessaria copertura finanziaria, e relativi alle seguenti casistiche:

### Settore Staff del Sindaco:

art. 194 lett. a) del Tuel per €. 4.777,14

Settore Lavori pubblici:

art. 194 lett. e) del Tuel per €. 8.381,38

## **6) FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'**

Si è proceduto alla verifica della dotazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e al suo adeguamento in aumento €. 1.420.620,00 in relazione alle maggiori entrate rispetto alle previsioni iscritte nel bilancio di previsione 2022-2024 afferenti le sanzioni per violazione alle norme del codice della strada.

## **CONCLUSIONI**

Nel complesso gli stanziamenti di bilancio sono adeguati sia con riguardo all'effettivo grado delle entrate correnti di essere accertate entro il corrente esercizio sia per ciò che concerne le spese e la loro effettiva consistenza, tenendo conto del grado di imputabilità delle stesse all'esercizio 2022, secondo il principio della competenza finanziaria potenziata.

Per quanto riguarda invece la verifica sull'andamento della gestione di competenza e dei residui, si evidenzia dai prospetti allegati in calce come l'andamento degli accertamenti e degli impegni,

delle riscossioni e dei pagamenti facciano rilevare una sostanziale situazione di equilibrio dei residui, della competenza e della cassa.

In considerazione di quanto fin qui esposto e meglio evidenziato nei prospetti dimostrativi allegati, si conferma pertanto il permanere degli equilibri del bilancio 2022 e successivi in considerazione della contestuale manovra di variazioni inserita nell'atto in discussione, sia per quanto riguarda la gestione di competenza che dei residui oltre che per il finanziamento dei debiti fuori bilancio.

Oristano, 13/07/2022

Il Dirigente

F.to Dott.ssa Maria Rimedia Chergia

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Spesa Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 12/07/2022

Titolo	Previsione definitiva (A)	Impegnato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Pagato (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Pagare (F=B-D)	% da Pagare (G=F/B)	da impegnare	da pagare
Disavanzo	560.208,76	560.208,76							
Titolo 1 - Spese Correnti	58.156.300,57	34.170.677,32	58,76	12.431.172,34	36,38	21.739.504,98	63,62	20.161.791,25	41.901.296,23
Titolo 2 - Spese in conto capitale	72.502.431,58	24.140.097,23	33,30	1.179.048,02	4,88	22.961.049,21	95,12	48.362.334,35	71.323.383,56
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>1.730.104,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.419.078,71	704.532,52	49,65	704.532,52	100,00	0,00	0,00	714.546,19	714.546,19
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	11.924.708,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	68.196.888,28	28.486.856,78	41,77	26.975.859,81	94,70	1.510.996,97	5,30	39.710.031,50	41.221.028,47
fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>214.489.720,55</b>	<b>88.062.372,61</b>	<b>41,06</b>	<b>41.290.612,69</b>	<b>46,89</b>	<b>46.211.551,16</b>	<b>52,48</b>	108.948.703,29	155.720.463,21

Movimenti Entrata Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 12/07/2022

Titolo	Previsione definitiva (A)	Accertato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Incassato (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Incassare (F=B-D)	% da Incassare (G=F/B)	da accertare	da incassare 31.12
Avanzo	1.160.208,76	1.160.208,76							
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	16.809.904,12	9.904.491,35	58,92	3.709.750,30	37,46	6.194.741,05	62,54	6.905.412,77	13.100.153,82
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	29.248.593,44	15.651.843,33	53,51	11.455.223,65	73,19	4.196.619,68	26,81	13.596.750,11	17.793.369,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.661.316,42	2.234.293,23	29,16	1.594.760,01	71,38	639.533,22	28,62	5.427.023,19	6.066.556,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	61.840.771,70	15.265.281,04	24,68	917.464,97	6,01	14.347.816,07	93,99	46.575.490,66	60.923.306,73
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzioni di attività finanziarie</b>	<b>1.730.104,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>		<b>0,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	1.730.104,10	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!	1.730.104,10	1.730.104,10
Titolo 7 - Anticipazione da istituto tesoriere	11.924.708,55	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!		
Titolo 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	68.196.888,28	28.486.856,78	41,77	27.325.742,32	95,92	1.161.114,46	4,08	39.710.031,50	40.871.145,96
FPV -	14.187.121,08	14.187.121,08	100,00		0,00		0,00		0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>214.489.720,55</b>	<b>85.729.886,81</b>	<b>39,97</b>	<b>45.002.941,25</b>	<b>52,49</b>	<b>26.539.824,48</b>	<b>30,96</b>	113.944.812,33	154.671.757,89

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Residui Attivi riportati nel sistema informativo contabile alla data del 12/07/2022

Titolo	Stanziamiento Iniziale Residuo (A)	Accertato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Riscosso (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Riscuotere (F=B-D)	% da Riscuotere (G=F/B)
Titolo 1 - Entrate Correnti di natura Tributaria, contributiva e Perequativa	10.234.728,25	10.234.728,25	100,00	770.949,72	7,53	9.463.778,53	92,47
Titolo 2 - Trasferimenti Correnti	5.189.623,34	5.189.623,34	100,00	1.170.817,41	22,56	4.018.805,93	77,44
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	5.779.582,42	5.779.582,42	100,00	504.773,49	8,73	5.274.808,93	91,27
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	3.672.840,97	3.672.840,97	100,00	381.600,48	10,39	3.291.240,49	89,61
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	782.670,27	782.670,27	100,00	8.320,49	1,06	774.349,78	98,94
Titolo 6 - Accensione di prestiti	4.996,81	4.996,81	100,00	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	6.556,44	6.556,44	100,00	2.674,00	40,78	3.882,44	59,22
<b>TOTALE</b>	<b>25.670.998,50</b>	<b>25.670.998,50</b>	<b>99,99</b>	<b>2.839.135,59</b>	<b>11,06</b>	<b>22.826.866,10</b>	<b>88,92</b>

Risultato della gestione complessiva presunta esercizio 2022

ANNO 2022

Fondo di cassa al 01/01/2022		13.042.478,29
Riscossioni a residui		2.839.135,59
Riscossioni a competenza		45.002.941,25
	TOTALE (A)	<b>47.842.076,84</b>
Pagamenti a residui		10.023.786,39
Pagamenti a competenza		41.290.612,69
	TOTALE (B)	<b>51.314.399,08</b>
	Fondo di cassa al 12/07/2022 ( C)	<b>9.570.156,05</b>
	Residui Attivi residui	22.826.866,10
	Residui attivi competenza	154.671.757,89
	Residui passivi residui	6.882.990,66
	Residui Passivi competenza	155.720.463,21
	Totale (D)	<b>14.895.170,12</b>
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata		5.871.615,14
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale iscritto in entrata		8.315.505,94
	TOTALE (E)	<b>14.187.121,08</b>
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 12/07/2022	(C+D-E)	<b>10.278.205,09</b>

Comune di Oristano - Servizio Finanziario

Movimenti Residui Passivi riportate nel sistema informativo contabile alla data del 12/07/2022

Titolo	Stanziamiento Iniziale Residuo (A)	Impegnato (B)	% Utilizzo (C=B/A)	Pagato (D)	% Vel. Gest: (EE=D/B)	Da Pagare (F=B-D)	% da Pagare (G=F/B)
Titolo 1 - Spese Correnti	12.936.882,23	12.936.882,23	100,00	7.932.526,24	61,32	5.004.355,99	38,68
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.532.707,23	3.532.707,23	100,00	2.061.472,38	58,35	1.471.234,85	41,65
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per servizi per conto di terzi	437.187,59	437.187,59	100,00	29.787,77	6,81	407.399,82	93,19
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>16.906.777,05</b>	<b>16.906.777,05</b>	<b>100,00</b>	<b>10.023.786,39</b>	<b>59,29</b>	<b>6.882.990,66</b>	<b>40,71</b>