



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Settore Ragioneria, Tributi, Controllo di gestione e società partecipate

Allegato 2)

PROT. n. 15963 - 2023

OGGETTO: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 EX ART. 193 DEL D.LG. 267/2000

Dopo l'approvazione del Bilancio di previsione 2023 – 2025 e del Rendiconto della gestione 2022, il Comune deve affrontare il passaggio della salvaguardia degli equilibri entro il prossimo 31 luglio 2023, rispettando il dettato dell'art. 193 TUEL.

L'articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 prevede che:

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 la 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'articolo 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.

L'art. 193 del D. Lgs 267/2000 prevede quindi che l'Organo Consiliare provveda, almeno una volta all'anno, e comunque entro il 31 luglio, ad effettuare la verifica del permanere degli equilibri di bilancio e, in caso di accertamento negativo, ad adottare i necessari provvedimenti per ripristinare il pareggio.

Il principio contabile applicato all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011 prevede che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare l'andamento dei lavori pubblici finanziati ai fini dell'adozione delle necessarie variazioni (punto 5.3);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);
- verificare la congruità del Fondo Crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del suo adeguamento, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti.

Lo scopo dell'analisi che segue è pertanto di accertare che gli equilibri generali degli esercizi 2023 – 2025 del bilancio di previsione iniziale 2023 – 2025 continuino a permanere. L'analisi del bilancio 2023 è articolata come segue:

1. Analisi della gestione 2023 e dei principali dati di bilancio 2023 – verifica della congruità del fondo svalutazione crediti - analisi dei presupposti per la verifica del permanere degli equilibri di bilancio;
2. La Gestione residui;
3. La Situazione di cassa;
4. Verifica del mantenimento degli equilibri.

1. Analisi della gestione 2023 e dei principali dati di bilancio 2023 – verifica della congruità del fondo svalutazione crediti - analisi dei presupposti per la verifica del permanere degli equilibri di bilancio

L'esercizio 2023 risente degli effetti economici generati dall'emergenza legata alla guerra in Ucraina, dal sensibile aumento delle spese per l'energia e del tasso dell'inflazione. Il Bilancio di previsione 2023 - 2025 recentemente approvato con deliberazione consiliare n. 40 del 12/6/2023 evidenzia ad oggi, la situazione riportata nell'allegata tabella, che tiene conto anche della contestuale variazione di assestamento al bilancio di previsione 2023 - 2025 che verrà proposta in sede di deliberazione di verifica del mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione 2023 (proposta deliberazione PRP 1378/2023).

descrizione	previsioni iniziali di bilancio 2023	proiezione Al 31.12	ACCERTATO AL 7/7/2023	descrizione	previsioni iniziali di bilancio 2023	proiezione Al 31.12	IMPEGNATO AL 7/7/2023
Fondo pluriennale vincolato	2.502.876,82	2.502.876,82					
Avanzo applicato	606.906,25	1.623.306,25		Disavanzo applicato			
Titolo 1	5.586.818,00	5.606.818,00	3.126.408,89	Titolo 1	9.185.223,65	9.414.951,73	6.252.687,69
Titolo 2	941.969,00	1.051.254,75	522.534,84	Titolo 2	8.452.519,35	10.042.762,35	8.558.612,18
Titolo 3	1.940.915,93	1.939.901,26	800.799,20	Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	6.098.257,00	6.771.257,00	6.174.561,38	Titolo 4	40.000,00	37.700,00	37.671,38
Titolo 5	0,00	0,00					
Titolo 6	0,00	0,00					
Titolo 7	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00	Titolo 5	2.200.000,00	2.200.000,00	0,00
Titolo 9	2.122.000,00	2.122.000,00	752.971,09	Titolo 7	2.122.000,00	2.122.000,00	752.971,09
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	21.999.743,00	23.817.414,08	11.377.275,40	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	21.999.743,00	23.817.414,08	15.601.942,34

Alle entrate accertate al 7/7/2023 deve essere sommato l'importo del fondo pluriennale vincolato di euro 2.502.876,82 e l'importo dell'avanzo di amministrazione complessivamente applicato di euro 1.623.306,27. Il confronto tra le spese correnti impegnate rispetto alle entrate correnti, è condizionato dalla particolare dinamica di contabilizzazione di alcune tipologie di spese

consolidate che vengono complessivamente impegnate ad inizio esercizio quali le spese per utenze e contratti continuativi, mentre ad oggi, in particolare, non risultano accertate la seconda rata dell'IMU 2023 e le entrate riferite ai prossimi mesi di riversamento dell'addizionale IRPEF e del Fondo di solidarietà comunale (versato nel mese di giugno per un importo pari al 66% del fondo assegnato).

Le variazioni apportate al bilancio di previsione 2023 - 2025 e l'asestamento generale del bilancio di previsione 2023 -

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2023 – 2025, nel corso dell'esercizio 2023 sono state approvate le seguenti deliberazioni di variazione di bilancio:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 12/6/2023 – Variazione di bilancio per prelievo dal fondo di riserva 2023 in termini di competenza e di cassa;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 21/6/2023 - in corso di ratifica;

Le variazioni agli stanziamenti avvenute per effetto delle deliberazioni di variazione approvate nel corso dell'esercizio provvisorio del bilancio 2022 – 2024 – esercizio 2023, sono confluite nel bilancio di previsione 2023 - 2025.

Con il provvedimento che sarà presentato in Consiglio Comunale entro il 31/7/2023, verrà deliberato l'asestamento generale del bilancio di previsione 2023 effettuato a seguito della verifica generale delle previsioni di entrata e di spesa, tenuto conto dell'effettivo andamento degli accertamenti e degli impegni, alla luce delle disposizioni che regolano la finanza locale per l'esercizio in corso in base a quanto stabilito dal comma 8, art. 175 del D. Lgs. 267/2000.

Con l'asestamento generale del bilancio 2023 sono state apportate al bilancio di previsione le seguenti principali variazioni:

- rideterminazione dello stanziamento del recupero evasione dell'IMU e della TASI incrementato di euro 20.000,00 al fine di tenere conto delle rate ancora in scadenza entro il 31/12/2023, stante che alla data odierna lo stanziamento previsto è stato quasi interamente incassato;
- rideterminazione del Fondo crediti dubbia esigibilità riferito alle entrate derivanti da sanzioni per violazione al codice della strada che hanno evidenziato un miglioramento rispetto alle previsioni iniziali che viene ridotto di euro 10.000,00;
- previsione di maggiori entrate a destinazione vincolata e delle correlate spese;
- applicazione di una quota di avanzo destinato ad investimenti per euro 25.000,00 e di avanzo libero per spese d'investimento di euro per euro 897.500,00 e per spese correnti non ripetitive per euro 40.500,00.

L'avanzo di amministrazione 2022 e l'applicazione al bilancio di previsione 2023

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 adottata in data 12/5/2023, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio 2022 che riporta un avanzo di amministrazione di euro 3.356.361,30 così composto:

- Avanzo accantonato per euro 705.040,67;
- Avanzo vincolato per euro 925.757,35;
- Avanzo destinato ad investimenti per euro 27.403,73;
- Avanzo libero per euro 1.698.159,55.

L'avanzo di amministrazione 2022 complessivamente applicato al bilancio di previsione 2023 - 2025 nel corso dell'esercizio 2023 risulta essere di euro 1.623.306,25, che viene complessivamente destinato a finanziare spese correnti per euro 645.806,25 e spese d'investimento per euro 977.500,00. La quota complessiva di avanzo applicata al bilancio di previsione 2023 tiene conto della proposta di variazione che verrà presentata in Consiglio Comunale di assestamento generale del bilancio 2023 - 2025 e di verifica del mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione 2023 (proposta di deliberazione PRP 1378-2023).

La quota di avanzo pari ad euro 1.623.306,25 complessivamente applicata al bilancio di previsione 2023 - 2025, annualità 2023, dopo il provvedimento di verifica degli equilibri di bilancio 2023 - 2025, risulta così dettagliata:

- avanzo accantonato applicato per euro 53.400,00;
- avanzo vincolato applicato per euro 230.749,25;
- avanzo destinato ad investimenti applicato per euro 25.000,00;
- avanzo libero applicato per euro 1.314.157,00.

	avanzo di amministrazione 2022	bilancio iniziale 2022 (D.C.C. 40/2023)	VARIAZIONE D'URGENZA dgc 61/2023	totale bilancio INIZIALE 2022 + variazione D'URGENZA-DGC 61/2023	TOTALE AVANZO APPLICATO DOPO VARIAZIONI	EQUILIBRI PRP 1378/2023	AVANZO COMPLESSIVAM ENTE APPLICATO NEL CORSO DEL 2023	avanzo 2022 che resta dopo le variazioni
avanzo accantonato	705.040,67	0,00	53.400,00	53.400,00	53.400,00	0,00	53.400,00	651.640,67
avanzo vincolato	925.757,35	230.749,25		230.749,25	230.749,25		230.749,25	695.008,10
di cui per fff				0,00	0,00		0,00	0,00
avanzo investimenti	27.403,73	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	2.403,73
avanzo libero	1.698.159,55	376.157,00		376.157,00	376.157,00	938.000,00	1.314.157,00	384.002,55
totale avanzo 2022	3.356.361,30	606.906,25	53.400,00	660.306,25	660.306,25	963.000,00	1.623.306,25	1.733.055,05

AVANZO 2022 APPLICATO NEL CORSO DEL 2023	bilancio iniziale 2022 (D.C.C. 40/2023)	VARIAZIONE D'URGENZA dgc 61/2023	totale bilancio INIZIALE 2022 + variazione D'URGENZA-DGC 61/2023	TOTALE AVANZO APPLICATO DOPO VARIAZIONI	EQUILIBRI PRP 1378/2023	AVANZO COMPLESSIVAM ENTE APPLICATO NEL CORSO DEL 2023
parte corrente	551.906,25	53.400,00	605.306,25	605.306,25	40.500,00	645.806,25
parte investimenti	55.000,00		55.000,00	55.000,00	922.500,00	977.500,00
totale avanzo 2022 applicato	606.906,25	53.400,00	660.306,25	660.306,25	963.000,00	1.623.306,25

La quota di avanzo libero di euro 376.157,00 è stata destinata in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023 – 2025 al finanziamento delle spese per incremento dei costi energetici. In sede di bilancio è stato infatti deciso di incrementare la spesa stanziata per utenze energetiche al fine di tenere conto dell'andamento dei costi per l'energia al netto dei recenti interventi del Governo, applicando al bilancio di previsione dell'esercizio 2023 una quota di avanzo libero 2022 qualora le risorse ordinarie e i trasferimenti statali non fossero sufficienti a finanziare tali spese. Nel corso dell'esercizio dovrà essere costantemente verificato l'andamento della spesa energetica e valutare se la somma di euro 376.157,00 è tale da garantire la copertura di tale maggiore spesa, al netto di contribuzioni dello Stato.

Entro il 31/5/2023 si è provveduto ad inviare la certificazione dell'utilizzo del fondo funzioni fondamentali 2020 e 2021 e dei trasferimenti per il caro bollette utilizzati nel corso dello scorso esercizio 2022 secondo le seguenti risultanze (arrotondate):Totale

minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C): euro 232.794,00

Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D): euro 19.125,00

Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F): euro 65.291,00 Saldo

complessivo: euro 186.629,00 (quota di fondo non utilizzata nel corso del 2022)

	Importo
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	232.794
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	19.125
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	65.291
Saldo complessivo	186.629

Calcolo dell'avanzo vincolato 2020 per fondo funzioni comunali:

Fondo funzioni fondamentali erogato nel corso del 2020: euro 682.842,00

Ristori di entrate del 2020: euro 31.679,00 (euro 12.104,00 per Cosap e euro 19.575,00 per Imu)

Fondo funzioni fondamentali utilizzato e certificato nel corso del 2021: euro -225.653 (come da certificazione)

Trasferimenti e ristori per Covid ancora disponibili al 31.12.2020 – Avanzo vincolato 2020: euro 488.868,00 (arrotondati.)

Calcolo dell'avanzo vincolato 2021 per fondo funzioni fondamentali:

Avanzo vincolato per fondi Covid-19 al 31.12.2020: euro 488.868,00

Contributo per fondo funzioni comunali erogato nel 2021: euro 58.744,00

Ristori di entrate del 2020: euro 65.512,00 (euro 18.297,00 per Cosap e euro 47.215,00 per Imu)

Fondo funzioni comunali utilizzato e certificato nel corso del 2021: - 426.559,00 (come da certificazione)

Trasferimenti e ristori entrate ancora disponibili al 31.12.2021 – Avanzo vincolato 2021: euro 186.565 (arrotondati.)

Il dato certificato è coerente con l'avanzo vincolato al 31.12.2021 per fondo funzioni fondamentali e entrate ristorate causa Covid riportato nell'allegato A2).

Calcolo dell'avanzo vincolato 2022 per fondo funzioni fondamentali e caro bollette:

CONTEGGIO UTILIZZO RISORSE TRASFERITE ESERCIZI 2020 - 2021 - 2022	trasferimenti / avanzo vincolato 2021	somme rendicontabili	spese effettive 2022	spese da certificare
spese luce e gas (trasf. Da mod. Ristori covid 19/2022)	263.688,00	263.688,00	264.047,45	263.688,00
fondone in avanzo vincolato 2021 (allegato A2 rendiconto 2021)	186.564,40	186.564,40	84.198,78	84.197,78
minori spese covid-19 (minori spese certificate anni precedenti - dati da rendiconto 2022)				-18.002,42
minor FCDE				-1.123,00
spese da certificare				328.760,36
entrate trasferimento caro bollette				263.688,00
fondone in avanzo vincolato				186.564,40
altri vincoli - trasferimenti				18.908,00
TOTALE RISORSE STATALI				469.160,40
avanzo da vincolare				140.400,04
vincoli già inseriti - mod. A/2 rendiconto 2022				107.665,25
<i>fondone 2020</i>				564,40
<i>trasf. Caro bollette</i>				90.000,00
<i>trasf. Covid per rifiuti</i>				72,62
<i>fondone</i>				77,12
<i>traf. Gestori trasporti</i>				632,39
<i>fondi cred 2022</i>				14.504,33
<i>fondi cred 2021</i>				1.814,39
ULTERIORE AVANZO DA VINCOLARE				32.734,79

Se nella certificazione per le entrate la voce C) – minori o maggiori entrate è maggiore di 0, ossia positiva avendo l'Ente avuto maggiori entrate nel 2022 rispetto al 2019, tale dato vale 0 (zero).

La certificazione è stata inviata successivamente all'approvazione del rendiconto 2022, quindi, tenuto conto delle risultanze della contabilità dell'Ente, dovranno essere rettificati i dati dell'avanzo 2022 da vincolare. L'Ente, nelle more dell'aggiornamento dei dati del rendiconto 2022, nella variazione di assestamento generale ha accantonato la quota aggiuntiva di avanzo di amministrazione 2022 libero per euro 33.000,00 per l'eventuale restituzione allo Stato che si somma quanto già accantonato in sede di approvazione del rendiconto 2022. Il penultimo periodo del comma 1 dell'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, prevede che *“A seguito della verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese, da effettuare entro il 31 ottobre 2023, si provvede all'eventuale conseguente regolazione dei rapporti finanziari tra Comuni e tra Province e Città metropolitane, ovvero tra i due predetti comparti mediante apposita modulazione dell'importo”*. La determinazione della compensazione finale delle partite in termini di saldo avverrà quindi in sede di conguaglio finale da farsi ai fini della verifica a consuntivo della perdita di gettito e dell'andamento delle spese con riferimento alle complessive gestioni 2020, 2021 e 2022, previsto entro il 31 ottobre 2023, ai sensi del comma 1 dell'articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020.

Fondo crediti dubbia esigibilità – bilancio 2023

In sede di verifica del permanere degli equilibri del bilancio 2023 - 2025, è stata effettuata la verifica del fondo crediti dubbia esigibilità iscritto a bilancio. Le risultanze della verifica hanno reso necessario l'adeguamento del fondo svalutazione crediti per l'esercizio 2023 rispetto alle previsioni di bilancio riducendo la percentuale di svalutazione delle entrate per violazione al CDS (che è passata dal 58% al 47%), che ha comportato una riduzione dell'importo stanziato a bilancio. In considerazione degli incassi effettuati per il recupero evasione, è stato possibile ridurre di 20.000,00 euro la quota del relativo fondo crediti dubbia esigibilità incrementando contestualmente di pari importo il fondo di svalutazione riferito ai fitti attivi.

AGGIORNAMENTO DEL FCDE 2023

titolo e tipologia	FCDE 2023 minimo	stanziamento iniziale entrate 2023	STANZIAMENTO 2023 ASSESTATO DELLE VOCI DI ENTRATA	stanziamento FCDE 2023 INIZIALE - BILANCIO DI PREVISIONE	FCDE ADEGUATO - DOPO L'ASSESTAMENTO DI BILANCIO 2023	differenza tra FCDE iniziale 2023 e FCDE assestato
10101	0,00	150.000,00	170.000,00	40.000,00	20.000,00	-20.000,00
30100	38,50	504.674,37	478.174,37	5.500,00	25.500,00	20.000,00
30200	112.825,00	271.000,00	271.000,00	157.600,00	147.600,00	-10.000,00
30500	10.917,50	36.200,00	39.400,00	18.500,00	18.500,00	0,00
40500	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
totali	123.781,00	1.211.874,37	1.208.574,37	221.600,00	211.600,00	-10.000,00

L'andamento delle entrate 2023 soggette a svalutazione:

Titolo	Tip.	Capitolo	Descrizione	accelerato 2023	incassi CP	perc. Incasso al 5 lug. 2023	perc. Di svalutazione al 5 lug. 2023	minimo fondo svalutazione	Accantonamento Obbligatorio al Fondo (b) 2023	STANZIAMENTO INIZIALE BILANCIO 2023	STANZIAMENTO DOPO LA VARIAZIONE EQUILIBRI	Accantonamento Effettivo di Bilancio 2023	nuovo fondo svalutazione crediti 2023	
1	10101	1005	RECUPERO EVASIONE I.M.U._TASI (ENTRATA UNATANTUM SPESA CAP 120300185 CAP 120301185 CAP 2305261100 CAP 2307221100+ FCDE)	137.968,55	137.968,55	100	0	0,00	0,00	140.000,00	160.000,00	40.000,00	20.000,00	SVALUTATA LA SOLA PARTE ANCORA DA INCASSARE
1	10101	1006	RECUPERO COATTIVO ENTRATE TRIBUTARIE	6.440,33	6.440,33	100	0	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	
3	30100	3125	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA RIL. AI FINI IVA	0,00	0,00	0	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	30100	3131	RECUPERO EVASIONE SERVIZI SCOLASTICI MENSA E ALTRI SERV SCOLAST. (SP CAP 118700230)	9.425,32	9.425,32	100	0	0,00	0,00	3.000,00	9.500,00	600,00	600,00	
3	30100	3135	PROVENTI PRESCUOLA E DOPOSCUOLA RILEVANTI AI FINI IVA	28.378,77	28.378,77	100	0	0,00	38,50	55.000,00	55.000,00	100,00	100,00	
3	30100	3136	PROVENTI DOPO SCUOLA SCUOLE PRIMARIE	0,00	0,00	0	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	30100	3140	PROVENTI TRASPORTO ALUNNI SCUOLE DELL'INFANZIA(MATERNE) (EX 31260) RIL. AI FINI IVA	0,00	0,00	0	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	30100	3145	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO SCUOLE PRIMARIE(ELEMENTARI) (EX 31261) RIL. AI FINI IVA	0,00	0,00	0	100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3	30100	3150	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO RIL. AI FINI IVA	2.103,00	2.103,00	100	0	0,00	0,00	12.700,00	12.700,00	0,00	0,00	versamento anticipato
3	30100	3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	86.378,30	86.378,30	100	0	0,00	0,00	155.000,00	155.000,00	300,00	300,00	
3	30100	3170	PROVENTI CRES (EX 31285) RIL. AI FINI IVA	0,00	0,00	0	100	0,00	0,00	33.000,00	0,00	0,00		esercizi 2023 e 2024 in concessione
3	30100	3200	FITTI REALI DI FABBRICATI ALLOGGI A CANONE SOCIALE	13.616,16	6.987,72	51	49	30.899,76	0,00	63.474,37	63.474,37	400,00	400,00	versamenti al netto del compenso versati da ALER da regolarizzare + versamenti mensili
3	30100	3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	180.014,96	90.836,63	50	50	90.409,40	0,00	182.500,00	182.500,00	4.100,00	24.100,00	versamenti mensili
3	30200	3115 + 3	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	134.821,28	71.772,34	53	47	127.370,00	112.825,00	271.000,00	271.000,00	157.600,00	147.600,00	SVALUTATO DEL 54% (ARROT.)
3	30500	3500	RIMBORSO SPESE RICOVERO INABILI AL LAVORO	2.500,00	2.500,00	100	0		0,00	0,00	3.200,00	0,00	0,00	
3	30500	3545	RIMBORSO SPESE ASSISTENZA DOMICILIARE - RIL. AI FINI IVA	0,00	0,00	0	100		0,00	1.600,00	1.600,00	1.000,00	1.000,00	
3	30500	3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI E HANDICAPPATI	4.849,42	3.528,28	73	27		0,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00	
3	30500	3547	RIMBORSO SPESE PER TRASPORTO PROTETTO RILEVANTE AI FINI IVA	2.800,00	2.800,00	100	0		0,00	4.000,00	4.000,00	1.000,00	1.000,00	
3	30500	3590	RIMBORSO SPESE SOC.SPORTIVE (EX 35362)	0,00	0,00	0	100		7.316,10	11.000,00	11.000,00	7.500,00	7.500,00	versamento a rendicontazione l'anno successivo
3	30500	3591	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS CENTRO ANZIANI DI VIA MONTESSORI	0,00	0,00	0	100		1.493,70	2.600,00	2.600,00	1.500,00	1.500,00	versamento a rendicontazione l'anno successivo
3	30500	3597	RIMBORSO SPESE ENEL, ACQUA E GAS CENTRO SOC. "BERLINGUER" (RILEVANTE AI FINI IVA)	0,00	0,00	0	100		2.107,70	7.000,00	7.000,00	2.500,00	2.500,00	versamento a rendicontazione l'anno successivo

4	40500	4500	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - INV. 2378001000-2384001000-2313051000 E SCORR.	89.053,96	89.053,96	100	0	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00
								123.781,00	1.211.874,37	1.208.574,37	221.600,00	211.600,00

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato con il Rendiconto 2022

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato con il Rendiconto 2022 risulta congruo rispetto all'andamento delle riscossioni dei residui attivi iscritti a bilancio e copre ampiamente i residui del titolo 1, 2 e 3 delle entrate soggette a svalutazione comoda risconto riportato nella tabella che segue:

CODICE BILANCIO	IMPORTO RESIDUO 1/1/2023	IMPORTO RISCOSSO al 7/7/2023	RESTA DA INCASSARE AL 7/7/2023	FCDE 2022 ACCANTONATO IN SEDE DI RENDICONTO 2022 - DCC 25/2023	RESIDUI SVALUTATI CHE RESTANO AL NETTO INCASSI AL 7/7/2023
10101	7.287,77	7.287,77	0,00	0,00	0,00
10301	15.256,00	0,00	15.256,00	0,00	0,00
20101	157.514,51	122.329,88	35.184,63	0,00	0,00
30100	285.055,37	260.220,04	38.677,45	22.454,18	20.541,23
30200	502.990,32	15.171,69	487.818,63	490.977,44	488.544,58
30500	36.284,33	2.979,11	33.405,22	12.604,14	12.604,14
40200	665.146,25	333.888,45	485.485,96	0,00	0,00
90100	3.053,20	329,40	2.723,80	0,00	0,00
90200	4.250,00	0,00	4.250,00	0,00	0,00
TOTALE FCDE	1.676.837,75	742.206,34	1.102.801,69	526.035,76	521.689,95

Nota: tra i residui incassati sono state conteggiate le sole maggiori entrate in conto residui che risultavano a bilancio alla data del 31.12.2022.

Debiti fuori bilancio

Non sono prevenute richieste di riconoscimento di debiti fuori bilancio e tutti i responsabili hanno dichiarato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Le società partecipate

Si evidenzia che le società TEA Spa, APAM Spa e ASEP Srl hanno già approvato in assemblea il bilancio dell'esercizio 2022, mente

perSIEM Spa il bilancio è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione. Di seguito vengono riportati i risultati dell'esercizio 2022 delle partecipate:

società	Risultato	note
TEA SPA	Utile di euro 43.144.000,00	
SIEM SPA	Utile di euro 11.396,00	Bilancio approvato dal CDA alla data odierna
APAM SPA	Utile di euro 142.838,00	
ASEP SRL	Perdita di euro 36.567,00	Il Bilancio è stato approvato dall'assemblea in data 17/7/2023. Proposta di coprire la perdita per euro 31.630,00 con la riserva straordinaria e per euro 4.937,00 con la riserva di capitali. Perdita immediatamente ripianata (vedasi bilancio allegato).

Con riferimento alla società *in house* ASEP Srl, come si evince anche dalla relazione sul governo societario, nonostante la perdita di esercizio registrata, attualmente la società non corre rischi da un punto di vista economico. Il valore leggermentenegativo del Margine Operativo Lordo (MOL), è dovuto a fattori legati agli incrementi eccezionali dei costi delle materieprime e dei costi energetici e, senza l'applicazione degli ammortamenti, il Risultato netto peggiora per l'incidenza dell'imposizione diretta. Nel corso del 2023 l'Ente dovrà monitorare costantemente l'andamento dei ricavi e dei costi operativi. L'attenta politica di controllo dei costi di gestione e la buona capitalizzazione riparano la società dall'incidenza degli oneri finanziari. Da un punto di vista finanziario infatti, la società gode di buona disponibilità tanto che i valori di cassa e la liquidità al 31.12.2022 superano il milione di euro, dato molto positivo, in quanto la stessa componente dell'attivo circolante, da sola copre praticamente tutti i debiti a breve. Si evidenzia infine che la società non ha in corso alcun mutuo e/o finanziamento con il sistema bancario. Conseguentemente, in relazione al rischio di liquidità che si sostanzia nel rischio di non potere adempiere a obbligazioni associate a passività finanziarie, la società non si trova esposta a tale rischio anche se dovrà essere costantemente monitorata l'evoluzione delle previsioni riguardanti la gestione finanziaria.

Dall'esame dei bilanci 2022 recentemente approvati dalle società partecipate dal Comune o in corso di approvazione da parte dell'assemblea dei soci, sono stati segnalati eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2022 dalle seguenti società:

- ASEP Srl che segnala di avere in essere due vertenze presso il Tribunale di Mantova, una con la società gestrice della piscina

in merito al regolare pagamento dei canoni di locazione e una con un dipendente in merito alle condizioni di lavoro, vertenze che non si ritengono tali da incidere, anche in termini meramente potenziali, sull'andamento e sul risultato della gestione;

- APAM Spa che in sintesi evidenzia che l'esito dell'asta pubblica è stata approvata l'offerta per la vendita per euro 402.500,00 di un capannone sito in Carpenedolo e che è stato riconosciuto un contributo regionale 1.750.000,00 (iva compresa) per sostegno delle aree a domanda debole che hanno risentito degli effetti della pandemia e delle contingenze belliche e inoltre, a causa dell'incremento del costo dei carburanti la società dovrebbe beneficiare di un ulteriore contributo.

La gestione corrente

La gestione corrente risente degli effetti del perdurare della crisi energetica che ha impattato sia sull'incremento della spesa per l'energia che sui costi dei carburanti e delle materie prime. Per fare fronte alle potenziali maggiori spese energetiche, l'Ente ha accantonato una somma pari ad euro 376.157,00 finanziata con avanzo libero.

Con riferimento alle entrate tributarie, il primo semestre ha fatto registrare una tendenziale conferma del gettito IMU e dell'addizionale comunale all'IRPEF rispetto alle previsioni iniziali di bilancio che, in sede di approvazione del bilancio 2023, erano già state incrementate rispetto alle previsioni iniziali 2022. Purtroppo il gettito effettivo delle principali entrate tributarie quali l'IMU e l'addizionale all'IRPEF sarà definitivamente determinato solo alla fine dell'esercizio.

Per quanto riguarda l'attività di recupero evasione, l'entrata alla data odierna evidenzia il seguente andamento:

Capitolo 1005 – recupero evasione	Importo in euro
Stanziamento iniziale bilancio 2022	140.000,00
Stanziamento assestato (dopo la manovra di assestamento 2023)	160.000,00
Somme accertate alla data del 7/7/2023	137.968,55
Somme riscosse alla data del 7/7/2023	137.968,55

FCDE iscritto a bilancio 2023 - dopo l'assestamento di bilancio	20.000,00
---	-----------

Con riferimento al recupero coattivo delle entrate tributarie iscritte al capitolo 1006 del PEG, alla data del 7/7/2023 erano stati riscossi 6.440,83 euro rispetto allo stanziamento di euro 10.000,00.

La spesa corrente recepisce le maggiori necessità a causa dei maggiori costi energetici e più in generale delle materie prime anche a causa dell'incremento del tasso di inflazione. In sede di assestamento del bilancio di previsione 2023, sono state reperite le risorse per finanziare il maggior costo degli interessi passivi riferiti al 2° semestre 2023 per effetto del sensibile incremento dei tassi di interesse.

Le spese correnti finanziate con avanzo di amministrazione, dopo la variazione di assestamento di bilancio 2023 – 2025, sono di seguito riportate:

natura della spesa	Natura avanzo	TITOLO SPESA	MISSIONE - PROGRAMMA	IMPORTO (in euro)
SPESE PER UTENZE	libero	1	DIVERSI	376.157,00
SPESE PER RECUPERO CONTRIBUTO STATALE PER ADEGUAMENTO DI LEGGE INDENNITA' AMMINISTRATORI - FIN. AVANZO VINC. 2022	vincolato	1	0101	9.331,84
SPESE PER TRASPORTO E ASSISTENZA EDUCATIVA ALUNNI DISABILI - PROGETTO REG.LE - FIN. AVANZO VINC. 2022	vincolato	1	0407	53.266,50
SPESA PER UTILIZZO CONTR. REG. PER SERV TRASP SCOL E ASSISTENZA EDUC STUDENTI CON DISABILITA' FIN AVANZO VINC 2022	vincolato	1	1202	14.895,60

SPESA PER UTILIZZO CONTR. REG. PER SERV TRASP SCOL E ASSISTENZA EDUC STUDENTI CON DISABILITA' FIN AVANZO VINC 2022	vincolato	1	1204	34.185,40
FONDO SOLIDARIETA' ANTICRISI E INTERVENTI NEL SOCIALE - FIN. AVANZO VINC. 2022	vincolato	1	1204	5.703,85
CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER SOSTENGO PER IL CARO BOLLETTE - FIN. AVANZO VICOLATO 2022	vincolato	1	1205	32.366,06
SPESE PER ATTIVITA' SOCIALI PER CONVENZIONI DI UTILITA' SOCIALE - FIN. AVANZO VINC. 2022	vincolato	1	1204	26.000,00
SPESA NON RIPETITIVA PER ANALISI DELRISCHIO DELLE PIANTE MEDIANTE VALUTAZIONI STRUMENTALI – FIN. AVANZO LIBERO 2022	libero	1	0905	7.500,00
ACCANTONAMENTO RISORSE DA RESTITUIRE ALLO STATO PER RECUPEROTRASFERIMENTI – FIN AVANZO LIBERO 2022	libero	1	0103	33.000,00
SPESE PER RIMBORSO IMU ANNI PRECEDENTI - FIN. AVANZO ACC. 2022	accantonato	1	0104	53.400,00
TOTALE AVANZO PRESUNTO 2022 APPLICATO AL BILANCIO 2023				645.806,25

Lo stanziamento dei proventi da concessioni edilizie viene confermato. L'importo accertato e incassato alla data del 7/7/2023 viene di seguito riportato:

Stanziamiento bilancio iniziale 2023	Accertato al 7/7/2023	Incassato al 7/7/2023	Spesa corrente finanziata da proventi concessioni edilizie con il bilancio iniziale 2023	Stanziamiento a seguito della manovra di assestamento 2023 in corso	Spesa corrente finanziata da oneri dopo manovra di assestamento 2023 in corso
250.000,00	89.053,96	89.053,96	210.000,00	250.000,00	210.000,00

Fondi di riserva e fondi rischi

Tra le spese è iscritto il fondo di riserva ancora disponibile per euro 50.000,00 che ad oggi, sulla base delle informazioni disponibili, risulta capiente per fare fronte ad esigenze impreviste. Nel corso del 2023 è stato deliberato un prelievo dal fondo di riserva:

Stanziamiento bilancio iniziale 2023	Utilizzo del fondo di riserva con D.G.C. n. 60/2023	Somma residua disponibile del fondo di riserva
60.000,00	10.000,00	50.000,00

Alla data odierna, sulla base delle informazioni disponibili, non risulta necessario integrare la disponibilità del fondo rischi da contenzioso, iscritto a bilancio per euro 25.000,00. Si evidenzia che tra le somme accantonate del risultato di amministrazione 2021 vi è la somma residua di euro 46.600,00 quale fondo contenzioso (avanzo accantonato).

Tra i fondi iscritti alla missione 20 – fondi e accantonamenti – altri fondi – del bilancio 2023 risulta iscritto il fondo rinnovo contrattuali di euro 21.976,00 e il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco di euro 4.158,00.

La gestione investimenti

Le spese d'investimento iscritte a bilancio, tenuto conto della manovra di assestamento, sono pari ad euro 10.042.762,35 nell'esercizio 2023, di euro 148.000,00 nel 2024 e di 148.000,00 nell'esercizio 2025, tutte finanziate da risorse proprie o da contributi a fondo perduto e quindi senza ricorso all'indebitamento. Di seguito il dettaglio delle spese d'investimento e delle relative fonti di finanziamento.

Esercizio 2023:

Capitolo	Descrizione	Missione	Progr.	titolo	stanziamento 2023	di cui Puro 2023	FPV	CONTRIBUTI FONDO PERDUTO	ONERI URBANIZZAZIONE	CONCESSIONI CIMITERIALI E SERVITU' (ENTRATE CORRENTI)	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	AVANZO VINCOLATO	AVANZO LIBERO	AVANZO DESTINATO	FONDI PNRR
230652200	SPESE TECNICHE E DI PROGETTAZIONE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE - VEDI ENT. CAP. 3204	01	06	2	15.000,00	15.000,00	0,00			15.000,00					
234851100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO ARBOREO E VERDE PUBBLICO - FIN. AVANZO LIBERO 2020	09	02	2	390,82	0,00	390,82								
2303781100	ATTREZZATURE E BENI DUREVOLI PER SERVIZI GENERALI DELL'ENTE - FIN. ENTRATE CORRENTI	01	11	2	2.000,00	2.000,00	0,00						2.000,00		
2304501000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI (FIN. CON AVANZO ECONOMICO CORRENTE 2019)	01	05	2	780,00	0,00	780,00								
2304511000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI (FIN. ONERI URBAN. E.4500)	01	05	2	19.500,00	7.000,00	12.500,00		7.000,00						
2304571000	MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')	01	11	2	24.230,36	15.000,00	9.230,36				15.000,00				
2304651000	RIQUALIFICAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E.4570)	01	05	2	1.000,00	1.000,00	0,00				1.000,00				
2304691000	INTERVENTI DI MANTUENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE EDIFICIO COMUNALE - SEDE PRINCIPALE - FIN. AVANZO LIBERO 2021	01	05	2	19.000,00	0,00	19.000,00								
2304731000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DEL PATRIMONIO COMUNALE - FIN. AVANZO LIBERO 2021	01	05	2	27.855,10	0,00	27.855,10								
2305061200	PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-CUP C31F22001730006-MISURA ADOZIONE APPIO SPESE INVESTIMENTO INFORMATICHE-VEDI ENT. CAP. 4206	01	08	2	3.430,00	3.430,00	0,00								3.430,00
2305071200	PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-CUP C31F22001750006-SPID CIE - SPESE INVESTIMENTO - VEDI ENT. CAP. 4207	01	08	2	14.000,00	14.000,00	0,00								14.000,00
2305081200	PNRR M1C11.4.1 CUP C31F22003230006 - SPESE INVESTIMENTO PROG. INFORMATICHE PER PROGETTO ESPERIENZA CITTADINO SERVIZI PUBBL. - SP. CAP. 4217	01	08	2	155.234,00	155.234,00	0,00								155.234,00
2305091200	PNRRM1C11.4.5 CUPC31F22002710006 - SPESE INVEST. PER PIATTAFORMA NOTIFICHE - VEDI ENT. 4218	01	08	2	32.589,00	32.589,00	0,00								32.589,00

Capitolo	Descrizione	Mis sione	Progr.	titolo	stanziamento 2023	di cui Puro 2023	FPV	CONTRIBUTI FONDO PERDUTO	ONERI URBANIZZAZIONE	CONCESSIONI CIMITERIALI E 'SERVITU' (ENTRATE CORRENTI)	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	AVANZO VINCOLATO	AVANZO LIBERO	AVANZO DESTINATO	FONDI PNRR
2305101200	PNRR M1.C1.1.3 - CUP C51F22008310006 - "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI" - VEDI ENT. CAP. 4219	01	05	2	20.344,00	20.344,00	0,00								20.344,00
2305131000	MANUT. STRAORD. EDIFICI PUBBLICI (FIN CONCESSIONI CIMITERIALI E CAP 4170-3204	01	05	2	27.961,98	20.000,00	7.961,98			20.000,00					
2306111000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - FIN. AVANZO VINC. 2022	01	05	2	39.000,00	39.000,00	0,00					39.000,00			
2306371000	AMPLIAM PORTO EMERGENZA PRIMO E TERZO LOTTO (DA FINANZ. CON AVANZO D'AMMINISTRAZ 2018)	01	05	2	710.168,83	0,00	710.168,83								
2306411000	AMPLIAM PORTO EMERGENZA PRIMO E TERZO LOTTO - FIN. AVANZO LIBERO 2021	01	05	2	349.625,00	0,00	349.625,00								
2307311100	ACQUISTO DI LICENZE E SOFTWARE PER DISPOSITIVI DELLA POLIZIA LOCALE - FIN . ENTRATE CORRENTI	03	01	2	5.000,00	5.000,00	0,00						5.000,00		
2308701100	REALIZZAZIONE IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEI PARCHI COMUNALI E NELLE AREE PROTETTE REGIONALI L.R. 86/1983 - FIN. ENT. CAP. 4327	03	01	2	64.000,00	64.000,00	0,00	64.000,00							
2308711100	REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA PROGETTO SCUOLE SICURE - VEDI ENT. CAP. 4216	03	01	2	12.917,60	0,00	12.917,60								
2308721100	REALIZZAZIONE IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA NEI PARCHI COMUNALI E NELLE AREE PROTETTE REGIONALI L.R. 86/1983 - FIN. AVANZO VINC 2022	03	01	2	16.000,00	16.000,00	0,00					16.000,00			
2309231000	INTERVENTI STARODINARI SU SCUOLE MATERNE - FIN. E 4170 - 3204	04	01	2	5.000,00	5.000,00	0,00			5.000,00					
2309261000	PNRR - M2.C4.I2.2 - CUP C34D22001020001 - LAVORI DI EFFIC. ENERGETICO SSO SCUOLA D'INFANZIA TREVES - VEDI ENT. CAP. 4203	04	01	2	86.200,00	0,00	86.200,00								
2309271000	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLA D'INFANZIA VIA TREVES - FIN. AVANZO LIBERO 2021	04	01	2	4.500,00	0,00	4.500,00								
2309291000	PNRR-M4C1-I1.1-CUP C35E22000010006 - REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA D'INFANZIA - VEDI ENT. CAP. 4214	04	01	2	5.280.000,00	5.280.000,00	0,00								5.280.000,00
2309301000	PNRR - M2.C4.I2.2 - CUP C33I23000010006 - LAVORI DI EFFIC. ENERGETICO SSO SCUOLA D'INFANZIA TREVES 2^ LOTTO- VEDI ENT. CAP. 4203	04	01	2	90.000,00	90.000,00	0,00								90.000,00
2314211000	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE MEDIA PER RIMUOVERE RISCHIO ANTISFONDELLAMENTO MEDIE - FIN. AVANZO LIBERO 2021	04	02	2	19.000,00	0,00	19.000,00								
2314311000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE COMUNALI - FIN ENTRATE CORRENTI	04	02	2	34.986,99	0,00	34.986,99								

Capitolo	Descrizione	Missione	Progr.	titolo	stanziamento 2023	di cui Puro 2023	FPV	CONTRIBUTI FONDO PERDUTO	ONERI URBANIZZAZIONE	CONCESSIONI CIMITERIALI E SERVITU' (ENTRATE CORRENTI)	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	AVANZO VINCOLATO	AVANZO LIBERO	AVANZO DESTINATO	FONDI PNRR
2317311000	AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA ROSSA (FINANZ CON AVANZO D'AMMINISTRAZ 2018)	06	01	2	307.851,45	0,00	307.851,45								
2317321000	AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA ROSSA - FIN. AVANZO LIBERO 2020	06	01	2	57.866,86	0,00	57.866,86								
2317331000	LAVORI COMPLEMENTARI E DI FINITURA PRESSO STRUTTURE SPORTIVE CA' ROSSA - FIN. AVANZO LIEBRO 2021	06	01	2	49.926,00	0,00	49.926,00								
2317341000	AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA ROSSA - FIN AVANZO LIBERO 2021	06	01	2	99.775,00	0,00	99.775,00								
2317371000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI DI CA' ROSSA - FIN. AVANZO LIBERO 2021	06	01	2	33.990,09	0,00	33.990,09								
2322611000	PNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP C31B21004640001- REALIZZAZIONE PARCO INCLUSIVO ALLA CA' ROSSA DI PORTO MANTOVANO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA -	08	01	2	29.823,80	0,00	29.823,80								
2322631000	RPNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP C31B21004650001- RIQUALIFICAZIONE DI VIA LIBERTA' A SOAVE SECONDO LOTTO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA - ENTRAT	10	05	2	34.469,96	0,00	34.469,96								
2329051000	COSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE (DA FIN CON CONCESS CIMITER E 4170)	12	09	2	0,00	0,00	0,00								
2331061000	MANUT STRAORD CIMITERI E ACQ. MARMI (FIN CON CONCESS CIMITERIALI E CAP 4170 - 3204)	12	09	2	10.000,00	10.000,00	0,00			10.000,00					
2344511100	ARREDO URBANO E GIOCHI PER PARCHI PUBBLICI (FIN CON CONC CIMIT E CAP. 4170 - 3204)	09	02	2	12.000,00	12.000,00	0,00			12.000,00					
2347561000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL CENTRO DI RACCOLTA COMUNALE IN VIA GONZAGA FIN. AVANZO LIBERO 2020	09	03	2	17.734,27	0,00	17.734,27								
2347601000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO RACCOLTA PER LAVORI DI ADEGUAMENTO - VEDI ENT. CAP. 4326	09	03	2	29.867,00	0,00	29.867,00								
2348501000	INTERV. STRAORD. SUL PATRIMONIO ARBOREO COMUNALE (FIN CON ONERI D'URBAN E CAP 4500)	09	02	2	25.780,00	0,00	25.780,00								
2350021000	RIQUALIF. URBANA E COMPENSAZ. AMBIENTALE ART 5 CO 10 LR 31_2014 (E CAP 4511) E ALTRI CAP NEL 2016-2017	09	02	2	40.278,48	30.000,00	10.278,48				30.000,00				
2350241000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO VERDE E PARCHI - FIN. OO.UU. CAP, 4500	09	02	2	3.152,30	0,00	3.152,30								

Capitolo	Descrizione	Missione	Progr.	titolo	stanziamento 2023	di cui Puro 2023	FPV	CONTRIBUTI FONDO PERDUTO	ONERI URBANIZZAZIONE	CONCESSIONI CIMITERIALI E SERVITU' (ENTRATE CORRENTI)	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	AVANZO VINCOLATO	AVANZO LIBERO	AVANZO DESTINATO	FONDI PNRR
2352011000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA E OPERE DI MESSA IN SICUREZZA COPERTURA IN LEGNO - FIN. CONCESSIONI CIMITERIALI CAP. 4170	06	02	2	105.430,80	0,00	105.430,80								
2352021000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA E OPERE DI MESSA IN SICUREZZA COPERTURA IN LEGNO - FIN. E. 4170	06	02	2	24.003,81	0,00	24.003,81								
2356211000	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE MEDIA PER RIMUOVERE RISCHIO ANTISFONDELLAMENTO NIDO - FIN. AVANZO LIBERO 2021	12	01	2	3.500,00	0,00	3.500,00								
2361071000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI (FIN. ONERI E.4500)	10	05	2	58.000,00	0,00	58.000,00								
2361321000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - VEDI ENT. CAP. 4204	10	05	2	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00							
2361331000	RIQUALIFICAZIONE URBANA STRADE COMUNALI - VEDI ENT. CAP. 4325	10	05	2	85.000,00	85.000,00	0,00	85.000,00							
2361501000	MANUT.STRAORD. STRADE MARCIAPIEDI COMUNALI (FIN CONCESS. CIMITERIALI E 4170 E 3204)	10	05	2	15.671,95	6.000,00	9.671,95			6.000,00					
2367031000	MANUT. STRAORD. STRADE E MARCIAPIEDI (DA FIN. CON PROV DA ESCAVAZIONI E CAP 4538)	10	05	2	29.160,00	29.160,00	0,00				29.160,00				
2367121000	RIQUALIFICAZIONE URBANA PRIMO TRATTO VIA ROMA NEL CENTRO STORICO E COMM.LE - FIN. AV. LIBERO 2021	10	05	2	168.270,33	0,00	168.270,33								
2372171000	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONI AREE ADIACENTI LA SEDE PORTO EMERGENZA - FIN. AVANZO LIBERO 2020	10	05	2	48.205,00	0,00	48.205,00								
2378001000	8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)	01	05	2	8.000,00	8.000,00	0,00		8.000,00						
2379001000	INTERV DI MANUT STRAORDIN PATRIMONIO COMUNALE DA CONDONO EDILIZIO (E CAP 4515)	01	05	2	3.000,00	3.000,00	0,00				3.000,00				
2384001000	10% ONERI D'URBANIZZAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT.(ART.15 L.R. 6/89) (E. 4500)	01	05	2	46.548,57	25.000,00	21.548,57		25.000,00						
2385661000	INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E INCREMENTO NATURALITA' (ART. 3 C. 2BIS E 2 BI 2.1) - VEDI ENT. CAP. 4510	08	01	2	2.500,00	2.500,00	0,00				2.500,00				

Capitolo	Descrizione	Missione	Progr.	titolo	stanziamento 2023	di cui Puro 2023	FPV	CONTRIBUTI FONDO PERDUTO	ONERI URBANIZZAZIONE	CONCESSIONI CIMITERIALI E SERVITU' (ENTRATE CORRENTI)	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	AVANZO VINCOLATO	AVANZO LIBERO	AVANZO DESTINATO	FONDI PNRR
2322611000	PNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP C31B21004640001- REALIZZAZIONE PARCO INCLUSIVO ALLA CA' ROSSA DI PORTO MANTOVANO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA -	08	01	2	288.000,00	288.000,00	0,00								288.000,00
2322631000	RPNRR - M.5-C.2-I.2.1 - CUP C31B21004650001- RIQUALIFICAZIONE DI VIA LIBERTA' A SOAVE SECONDO LOTTO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA - ENTRAT	10	05	2	378.000,00	378.000,00	0,00								378.000,00
2306271000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO PUBBLICO - FIN. AVANZO LIBERO 2022	01	05	2	65.000,00	65.000,00	0,00						65.000,00		
2306281000	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE SUGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO EDIFICI COMUNALI FIN. AVANZO LIBERO 2022	01	05	2	50.000,00	50.000,00	0,00						50.000,00		
2348661000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO ARBOREO E VERDE PUBBLICO - FIN. AVANZO LIBERO 2022	09	02	2	20.000,00	20.000,00	0,00						20.000,00		
2356231000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA - FIN. AVANZO LIBERO 2022	04	02	2	71.000,00	71.000,00	0,00						71.000,00		
2313301000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA PRIMARIA -FIN. AVANZO LIBERO 2022	04	02	2	2.500,00	2.500,00	0,00						2.500,00		
2350231000	FONRITURA E POSA DI ARREDO LUDICO NEI PARCHI COMUNALI	09	02	2	40.000,00	40.000,00	0,00						40.000,00		
2309401000	FONRITURA E POSA DI ARREDO LUDICO NELLE SCUOLE DELL'INFANZIA -FIN. AVANZO LIBERO 2022	04	01	2	29.000,00	29.000,00	0,00						29.000,00		
2350301000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA GIOCHI NEI PARCHI URBANI - FIN. AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI 2022	09	02	2	5.000,00	5.000,00	0,00							5.000,00	
2307141000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI FIN. AVANZO DESTINATO INVESTIMENTI 2022	10	05	2	20.000,00	20.000,00	0,00							20.000,00	
2367151000	RIQUALIFICAZIONE STRADE DEL CENTRO URBANO DI PORTO MANTOCANO: VIA MARTORELLI E TRATTO STRADA KENNEDY - FIN. AVANZO LIBERO 2022	10	05	2	210.000,00	210.000,00	0,00						210.000,00		
2367161000	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA STRADA CISA TRATO A NORD DELL'INCROCIO CON VIA SPINELLI -FIN. AVANZO LIBERO 2022	10	05	2	200.000,00	200.000,00	0,00						200.000,00		
2367171000	OPERE DI MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITA' URBANA -FIN. AVANZO LIBERO 2022	10	05	2	200.000,00	200.000,00	0,00						200.000,00		
2367041000	MANUT STRAORD. PIAZZE STRADE MARCIAPIEDI COMUNALI (FIN DA RECUPERO EVASIONE CDS E CAP 3116 E CAP. 3202 IND. SERVITU')				1.743,00	1.743,00	0,00			1.743,00					
2304391100	ACQUISTO DI HARWARE E STRUMENTAIZONE INFORMATICA PER UFFICI COMUNALI - FIN. AVANZO LIBERO 2022	1	8	2	3.000,00	3.000,00	0,00						3.000,00		
					10.042.762,35	7.608.500,00	2.434.262,35	179.000,00	40.000,00	69.743,00	80.660,00	55.000,00	897.500,00	25.000,00	6.261.597,00

Esercizio 2024:

Capitolo	Descrizione	ission	Progr.	ti tolo	macro	stanziamento 2024	FPV	ENTRATE CORRENTI	CONTRIBUTI FONDO PERDUTO	ONERI URBANIZZA ZIONE	CONCESSIO NI CIMITERIALI	ALTRE ENTRATE TITOLO 4
2304571000	MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')	01	11	2	202	5.000,00						5.000,00
2304651000	RIQUALIFICAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)	01	05	2	202	1.000,00						1.000,00
2329051000	COSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE (DA FIN	12	09	2	202	68.000,00					68.000,00	
2350021000	RIQUALIF. URBANA E COMPENSAZ. AMBIENTALE ART 5 CO 10 LR 31_2014 (E CAP 4511) E ALTRI CAP NEL 2016-2017	09	02	2	202	30.000,00						30.000,00
2378001000	8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)	01	05	2	203	10.000,00				10.000,00		
2379001000	INTERV DI MANUT STRAORDIN PATRIMONIO COMUNALE DA CONDONO EDILIZIO (E CAP 4515)	01	05	2	202	2.000,00						2.000,00
2384001000	10% ONERI D'URBANIZZAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT.(ART.15 L.R. 6/89) (E. 4500)	01	05	2	202	30.000,00				30.000,00		
2385661000	INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E INCREMENTO NATURALITA' (ART. 3 C. 2BIS E 2 BI 2.1) - VEDI ENT. CAP. 4510	08	01	2	202	2.000,00						2.000,00
						148.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	68.000,00	40.000,00

Esercizio 2025:

Capitolo	Descrizione	Missione	Progr.	titolo	macro	stanziamento 2025	FPV	ENTRATE CORRENTI	CONTRIB UTI FONDO PERDUTO	ONERI URBANIZZA ZIONE	CONCESSIO NI CIMITERIALI	ALTRE ENTRATE TITOLO 4
2304571000	MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')	01	11	2	202	5.000,00						5.000,00
2304651000	RIQUALIFCAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)	01	05	2	202	1.000,00						1.000,00
2329051000	COSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE (DA FIN CON CONCESS CIMITER E 4170)	12	09	2	202	68.000,00					68.000,00	
2350021000	RIQUALIF. URBANA E COMPENSAZ. AMBIENTALE ART 5 CO 10 LR 31_2014 (E CAP 4511) E ALTRI CAP NEL 2016-2017	09	02	2	202	30.000,00						30.000,00
2378001000	8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)	01	05	2	203	10.000,00				10.000,00		
2379001000	INTERV DI MANUT STRAORDIN PATRIMONIO COMUNALE DA CONDONO EDILIZIO (E CAP 4515)	01	05	2	202	2.000,00						2.000,00
2384001000	10% ONERI D'URBANIZZAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT.(ART.15 L.R. 6/89) (E. 4500)	01	05	2	202	30.000,00				30.000,00		
2385661000	INTERVENTI FORESTALI A RILEVANZA ECOLOGICA E INCREMENTO NATURALITA' (ART. 3 C. 2BIS E 2 BI 2.1) - VEDI ENT. CAP. 4510	08	01	2	202	2.000,00						2.000,00
						148.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	68.000,00	40.000,00

I lavori e gli investimenti finanziati da fondo pluriennale vincolato per complessivi euro 2.434.262,35 stanno procedendo in relazione ai cronoprogrammi della spesa e i principali interventi sono già stati aggiudicati. Proseguono secondo il cronoprogramma anche le opere del PNRR imputate all'esercizio 2023 e in particolare i 2 lavori di rigenerazione urbana sono già stati aggiudicati. Sempre con riferimento al PNRR, l'Ente ha optato di avvalersi di Invitalia quale centrale di committenza per l'espletamento delle procedure di affidamento dei lavori in appalto integrato della nuova scuola dell'infanzia di strada Dosso di euro 5.280.000,00. In merito alle opere del PNRR, il sistema Regis viene costantemente implementato. La situazione descritta conferma anche per la gestione investimenti, l'equilibrio di bilancio e la prosecuzione delle opere secondo i cronoprogrammi definiti.

2. La gestione residui

La gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio e l'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione 2022 si ritiene adeguato in quanto i residui da svalutare al 31.12.2022 sono completamente coperti dal fondo svalutazione. La percentuale di realizzazione dei residui attivi al 7/7/2023 è pari al 44,18%, dato che comprende anche le entrate in conto capitale per contributi agli investimenti che vengono riscosse in coerenza del cronoprogramma della spesa. La percentuale di realizzazione dei residui passivi attraverso l'emissione dei mandati di pagamento è pari al 50,66%.

GESTIONE RESIDUI INIZIALI 2023				
Gestione dei residui		Residui	Riscossioni	% Realizzato
(situazione aggiornata)		iniziali all'1.1.2023	e pagamenti	
Residui attivi				
Tributi	(+)	22.543,77	7.287,77	32,33%
Trasferimenti correnti	(+)	158.673,21	123.478,58	77,82%
Extratributarie	(+)	849.028,22	287.342,89	33,84%
Entrate in conto capitale	(+)	665.146,25	333.888,45	50,20%
Riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	---
Accensione di prestiti	(+)	0,00	0,00	---
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	---
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	7.303,20	329,40	4,51%
Totale		1.702.694,65	752.327,09	44,18%
		1.702.694,65	752.327,09	
Residui passivi				
Correnti	(+)	2.759.673,63	1.909.309,84	69,19%
In conto capitale	(+)	1.583.933,98	292.119,93	18,44%
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	---
Rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	---
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)	0,00	0,00	---
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	42.059,93	20.461,74	48,65%
Totale		4.385.667,54	2.221.891,51	50,66%

Le modifiche negative dei residui attivi sino ad oggi registrate sono di modesta entità e non impattano sugli equilibri generali e vengono compensate dalle maggiori entrate in conto residui. Le variazioni positive (maggiori entrate) compensano ampiamente le minori entrate.

Nella tabella che segue viene riportato l'andamento della riscossione dei residui passivi ed evidenziata la variazione dei residui attivi rispetto all'ultimo rendiconto approvato (2022):

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 3/7/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023	FCDE 2022	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023
1010	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	1	10101	1010106	543	2022	6.648,01	6.648,01	0,00	0,00	0,00
1010	Totale						6.648,01	6.648,01	0,00	0,00	0,00
1080	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. COMUNALE	1	10101	1010116	100	2022	9,19	9,19	0,00	0,00	0,00
1080	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. COMUNALE	1	10101	1010116	518	2022	70,75	70,75	0,00	0,00	0,00
1080	Totale						79,94	79,94	0,00	0,00	0,00
1235	TASSA RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO R.U. ANNI ARRETRATI	1	10101	1010151	99	2022	559,82	559,82	0,00	0,00	0,00
1235	Totale						559,82	559,82	0,00	0,00	0,00
1300	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1	10301	1030101	261	2022	15.256,00	0,00	15.256,00	0,00	0,00
1300	Totale						15.256,00	0,00	15.256,00	0,00	0,00
2111	CONTRIBUTO ART. 27, CO.2 D.L. 17/2022 - "CARO BOLLETTE"	2	20101	2010101	529	2022	34.626,00	34.625,65	0,35	0,00	0,00
2111	Totale						34.626,00	34.625,65	0,35	0,00	0,00
2182	RIMBORSO DALLO STATO DELLE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (S. CAP 100455281)	2	20101	2010101	479	2022	159,96	0,00	159,96	0,00	0,00
2182	RIMBORSO DALLO STATO DELLE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (S. CAP 100455281)	2	20101	2010101	549	2022	907,68	0,00	907,68	0,00	0,00
2182	RIMBORSO DALLO STATO DELLE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (S. CAP 100455281)	2	20101	2010101	550	2022	781,67	0,00	781,67	0,00	0,00
2182	Totale						1.849,31	0,00	1.849,31	0,00	0,00
2190	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI PER MINORI INTROITI IRPEF	2	20101	2010101	531	2022	22.971,87	22.971,87	0,00	0,00	0,00
2190	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI PER MINORI INTROITI IRPEF	2	20101	2010101	532	2022	7.780,60	7.780,60	0,00	0,00	0,00
2190	Totale						30.752,47	30.752,47	0,00	0,00	0,00
2261	BANDO REGIONALE VIAGGIO IN LOMBARDIA (SP. CAP. 113311143)	2	20101	2010102	135	2020	311,97	0,00	311,97	0,00	0,00
2261	Totale						311,97	0,00	311,97	0,00	0,00
2263	CONTRIBUTO REGIONALE L 107_2015 FONDO 0_6 PROMOZIONE EDUCAZIONE DGR 7404/2017 E DGR 2018 E PAINO 2021-2025 -SP.CAP. 117256145	2	20101	2010102	551	2022	54.220,17	54.230,17	-10,00	0,00	0,00
2263	Totale						54.220,17	54.230,17	-10,00	0,00	0,00
2593	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	2	20101	2010102	593	2021	2.721,59	2.721,59	0,00	0,00	0,00
2593	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	2	20101	2010102	553	2022	33.033,00	0,00	33.033,00	0,00	0,00
2593	Totale						35.754,59	2.721,59	33.033,00	0,00	0,00

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 3/7/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023	FCDE 2022	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023
3101	DIRITTI DI SEGRETERIA PER PRATICHE EDILIZIE	3	30100	3010201	101	2022	365,00	365,00	0,00	0,00	0,00
3101 Totale							365,00	365,00	0,00	0,00	0,00
3103	DIRITTI DI SEGRETERIA PER CONTRATTI CIMITERIALI	3	30100	3010201	444	2022	4.438,49	4.438,49	0,00	0,00	0,00
3103 Totale							4.438,49	4.438,49	0,00	0,00	0,00
3114	SANZIONI AMM.TIVE VIOLAZIONI CDS E REGOLAMENTI E NORME DI LEGGE (IMPRESE)	3	30200	3020301	223	2022	8.170,40	4.038,30	4.132,10	4.719,40	4.471,60
3114 Totale							8.170,40	4.038,30	4.132,10	4.719,40	4.471,60
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	192	2019	132.636,04	782,75	131.853,29	131.853,25	131.853,29
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	170	2020	104.145,60	0,00	104.145,60	104.145,60	104.145,60
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	219	2021	121.325,11	471,60	120.853,51	121.325,11	120.853,51
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	103	2022	136.713,17	9.879,04	126.834,13	128.934,08	127.220,58
3115 Totale							494.819,92	11.133,39	483.686,53	486.258,04	484.072,98
3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	3	30100	3010201	139	2019	542,93	0,00	542,93	542,93	542,93
3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	3	30100	3010201	41	2022	19.404,18	21.194,72	0,00	315,67	0,00
3155 Totale							19.947,11	21.194,72	542,93	858,60	542,93
3165	PROVENTI MANUTENZ.INSEGNE COMMERCIALI E RIMBORSO COSTO INIZIALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3	30100	3010201	658	2018	1.336,76	815,56	521,20	1.336,73	1.336,76
3165	PROVENTI MANUTENZ.INSEGNE COMMERCIALI E RIMBORSO COSTO INIZIALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3	30100	3010201	548	2022	2.966,54	4.750,57	-1.784,03	0,00	0,00
3165 Totale							4.303,30	5.566,13	-1.262,83	1.336,73	1.336,76
3200	FITTI REALI DI FABBRICATI ALLOGGI A CANONE SOCIALE	3	30100	3010302	88	2019	476,92	0,00	476,92	476,92	476,92
3200 Totale							476,92	0,00	476,92	476,92	476,92
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	39	2016	89,35	0,00	89,35	89,35	89,35
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	42	2016	50,00	50,00	0,00	50,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	44	2016	50,00	50,00	0,00	50,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	12	2017	150,00	0,00	150,00	150,00	150,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	13	2017	25,00	25,00	0,00	25,00	25,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	14	2017	25,00	25,00	0,00	25,00	0,00

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 3/7/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023	FCDE 2022	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	15	2019	60,00	60,00	0,00	60,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	8	2020	57,00	57,00	0,00	57,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	490	2020	138,60	138,60	0,00	0,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	14	2021	57,00	57,00	0,00	57,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	298	2021	2.520,27	0,00	2.520,27	2.520,27	2.520,27
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	594	2021	768,60	768,60	0,00	0,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	4	2022	900,00	900,00	0,00	900,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	10	2022	260,80	260,80	0,00	260,80	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	25	2022	2.500,00	2.500,00	0,00	50,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	32	2022	15.250,00	0,00	15.250,00	15.250,00	15.250,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	34	2022	12,51	12,51	0,00	12,51	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	35	2022	150,00	0,00	150,00	150,00	150,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	36	2022	37,50	37,50	0,00	37,50	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	37	2022	37,50	37,50	0,00	37,50	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	459	2022	453,60	453,60	0,00	0,00	0,00
3210 Totale							23.592,73	5.433,11	18.159,62	19.781,93	18.184,62
3220	PROVENTI CANONE RETI ACQUA RIL. AI FINI IVA	3	30100	3010301	661	2018	20.760,81	0,00	20.760,81	0,00	0,00
3220 Totale							20.760,81	0,00	20.760,81	0,00	0,00
3235	PROVENTI MANCATO UTILIZZO LOCULI	3	30100	3010301	445	2022	1.311,91	1.311,91	0,00	0,00	0,00
3235 Totale							1.311,91	1.311,91	0,00	0,00	0,00
3240	PROVENTI GESTIONE RETI GAS (RILEVANTE AI FINI IVA)	3	30100	3010301	476	2022	172.015,66	181.894,00	0,00	0,00	0,00
3240	PROVENTI GESTIONE RETI GAS (RILEVANTE AI FINI IVA)	3	30100	3010301	477	2022	37.843,44	40.016,68	0,00	0,00	0,00
3240 Totale							209.859,10	221.910,68	0,00	0,00	0,00
3500	RIMBORSO SPESE RICOVERO INABILI AL LAVORO	3	30500	3059999	85	2021	5.700,00	0,00	5.700,00	5.700,00	5.700,00
3500 Totale							5.700,00	0,00	5.700,00	5.700,00	5.700,00
3545	RIMBORSO SPESE ASSISTENZA DOMICILIARE - RIL. AI FINI IVA	3	30500	3059999	324	2022	828,00	918,00	0,00	0,00	0,00
3545 Totale							828,00	918,00	0,00	0,00	0,00
3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI E HANDICAPPATI	3	30500	3059999	76	2022	1.139,35	1.139,35	0,00	0,00	0,00
3546 Totale							1.139,35	1.139,35	0,00	0,00	0,00

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 3/7/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023	FCDE 2022	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023
3547	RIMBORSO SPESE PER TRASPORTO PROTETTO RILEVANTE AI FINI IVA	3	30500	3059999	42	2022	900,00	910,00	0,00	0,00	0,00
3547 Totale							900,00	910,00	0,00	0,00	0,00
3565	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE CULTURALI E SPONSORIZZAZIONI (RILEVANTI AI FINI IVA)	3	30500	3059999	552	2022	15.860,00	0,00	15.860,00	0,00	0,00
3565 Totale							15.860,00	0,00	15.860,00	0,00	0,00
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	460	2017	3.021,50	0,00	3.021,50	3.021,50	3.021,50
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	245	2020	715,00	0,00	715,00	715,00	715,00
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	416	2020	238,26	0,00	238,26	238,26	238,26
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	65	2022	11,76	11,76	0,00	0,00	0,00
3585 Totale							3.986,52	11,76	3.974,76	3.974,76	3.974,76
3590	RIMBORSO SPESE SOC.SPORTIVE (EX 35362)	3	30500	3059999	582	2021	65,68	0,00	65,68	65,68	65,68
3590 Totale							65,68	0,00	65,68	65,68	65,68
3591	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS CENTRO ANZIANI DI VIA MONTESSORI	3	30500	3059999	482	2020	467,87	0,00	467,87	467,87	467,87
3591	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS CENTRO ANZIANI DI VIA MONTESSORI	3	30500	3059999	545	2022	2.395,83	0,00	2.395,83	2.395,83	2.395,83
3591 Totale							2.863,70	0,00	2.863,70	2.863,70	2.863,70
3592	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE PALESTRA "DRASSO 3" RILEVANTE AI FINI IVA	3	30500	3059999	544	2022	1.059,02	0,00	1.059,02	0,00	0,00
3592 Totale							1.059,02	0,00	1.059,02	0,00	0,00
3597	RIMBORSO SPESE ENEL, ACQUA E GAS CENTRO SOC. "BERLINGUER" (RILEVANTE AI FINI IVA)	3	30500	3059999	546	2022	514,31	0,00	514,31	0,00	0,00
3597 Totale							514,31	0,00	514,31	0,00	0,00
3599	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS FARMACIA COMUNALE E.A.S.L.	3	30500	3059999	547	2022	3.367,75	0,00	3.367,75	0,00	0,00
3599 Totale							3.367,75	0,00	3.367,75	0,00	0,00
4203	DL 30_2019 N 34 ART 30 CONTR. MIN. PER EFFICIENT ENERGETICO SVILUPPO TERRIT SOSTEN - SP CAP 2304561000 - 2304711000- 2367081000-2309261000	4	40200	4020101	339	2020	792,00	0,00	792,00	0,00	0,00
4203	DL 30_2019 N 34 ART 30 CONTR. MIN. PER EFFICIENT ENERGETICO SVILUPPO TERRIT SOSTEN - SP CAP 2304561000 - 2304711000- 2367081000-2309261000	4	40200	4020101	407	2021	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00
4203	DL 30_2019 N 34 ART 30 CONTR. MIN. PER EFFICIENT ENERGETICO SVILUPPO TERRIT SOSTEN - SP CAP 2304561000 - 2304711000- 2367081000-2309261000	4	40200	4020101	351	2022	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00
4203 Totale							180.792,00	0,00	180.792,00	0,00	0,00

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 3/7/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023	FCDE 2022	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023
4204	CONTRIBUTO MIN. INT. AI SENSI DEL D.M. 14/1/22 - VEDI SPESA CAP. 2361321000	4	40200	4020101	274	2022	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00
4204 Totale							12.000,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00
4210	CONTRIBUTO DA MINISTERO AMBIENTE DM 208 DEL 20.07.2016 BANDO MOBILITA (SP CAP 2361061000)	4	40200	4020101	328	2018	12.300,00	12.300,00	12.300,00	0,00	0,00
4210 Totale							12.300,00	12.300,00	12.300,00	0,00	0,00
4212	TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE FONDI P.O.N. - VEDI SPESA CAP. 2312091100 E 231319100	4	40200	4020101	347	2020	68.838,03	59.706,69	9.131,34	0,00	0,00
4212 Totale							68.838,03	59.706,69	9.131,34	0,00	0,00
4216	CONTRIBUTO MINISTERO PER PROGETTO "SCUOLE SICURE" PER SORVEGLIANZA - VEDI SPESA CAP. 2308711100	4	40200	4020101	539	2022	13.917,60	13.917,60	0,00	0,00	0,00
4216 Totale							13.917,60	13.917,60	0,00	0,00	0,00
4300	CONTRIBUTO REGIONALE PIA RIQUALIFICAZ PIAZZA ALLENDE SOAVE (S CAP 2363041000)	4	40200	4020102	541	2019	79.380,00	63.928,16	79.380,00	0,00	0,00
4300 Totale							79.380,00	63.928,16	79.380,00	0,00	0,00
4321	CONTRIBUTO REG.LE PER PROGETTO INTERCOMUNALE POLIZIA LOCALE MANTOVA NORD - DGR 4751-2020 - SPESA CAP. 2308661100	4	40200	4020102	290	2020	5.747,00	0,00	5.747,00	0,00	0,00
4321 Totale							5.747,00	0,00	5.747,00	0,00	0,00
4322	CONTRIBUTO REG.LE PER LR 9/2020 - SPESA CAP. 2367051000-2367061000-2304631000- 2304641000	4	40200	4020102	22	2021	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00
4322	CONTRIBUTO REG.LE PER LR 9/2020 - SPESA CAP. 2367051000-2367061000-2304631000- 2304641000	4	40200	4020102	24	2021	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00	0,00
4322 Totale							78.000,00	78.000,00	78.000,00	0,00	0,00
4323	CONTRIBUTO L.R. 4/2021 - MISURE DI SOSTEGNO AL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - VEDI SPESA CAP. 2367091000	4	40200	4020102	405	2021	36,00	36,00	0,00	0,00	0,00
4323	CONTRIBUTO L.R. 4/2021 - MISURE DI SOSTEGNO AL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - VEDI SPESA CAP. 2367091000	4	40200	4020102	6	2022	106.000,00	106.000,00	0,00	0,00	0,00
4323 Totale							106.036,00	106.036,00	0,00	0,00	0,00
4326	CONTRIBUTO REG.LE REALIZZAZIONE, AMPLIAMENTO E ADEGUAMENTO CENTRO RACCOLTA - L.R. 9/2020 - SPESA CAP. 2347601000	4	40200	4020102	450	2022	98.149,92	0,00	98.149,92	0,00	0,00
4326 Totale							98.149,92	0,00	98.149,92	0,00	0,00
4555	CONTRIB. FONDAZIONE CARIPLO EMBLEMATICI PER SALA POLIVALENTE (SP 2316451000 e SP 2316551100)	4	40200	4020303	542	2019	9.985,70	0,00	9.985,70	0,00	0,00
4555 Totale							9.985,70	0,00	9.985,70	0,00	0,00
60580	DEPOSITI CAUZIONALI (S.CAP.470300)	9	90200	9020401	439	2018	4.250,00	0,00	4.250,00	0,00	0,00
60580 Totale							4.250,00	0,00	4.250,00	0,00	0,00

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 3/7/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023	FCDE 2022	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 7/7/2023
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	317	2016	329,40	329,40	0,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	374	2019	111,50	0,00	111,50	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	256	2020	184,50	0,00	184,50	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	426	2020	360,00	0,00	360,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	446	2020	360,00	0,00	360,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	447	2020	360,00	0,00	360,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	448	2020	360,00	0,00	360,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	465	2020	360,00	0,00	360,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	362	2021	288,00	0,00	288,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	464	2021	88,53	0,00	88,53	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	492	2021	33,50	0,00	33,50	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	231	2022	37,50	0,00	37,50	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	322	2022	180,27	0,00	180,27	0,00	0,00
60590	Totale						3.053,20	329,40	2.723,80	0,00	0,00
Totale complessivo							1.676.837,75	742.206,34	1.102.801,69	526.035,76	521.689,95

L'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione 2022 si ritiene adeguato in quanto i residui attivi da svalutare e rimasti da riscuotere sono coperti dal fondo svalutazione crediti accantonato in avanzo 2022.

CODICE BILANCIO	FCDE 2022 ACCANTONATO IN SEDE DI RENDICONTO 2022 - DCC 25/2023	RESIDUI SVALUTATI CHE RESTANO AL NETTO INCASSI AL 7/7/2023
10101	0,00	0,00
10301	0,00	0,00
20101	0,00	0,00
30100	22.454,18	20.541,23
30200	490.977,44	488.544,58
30500	12.604,14	12.604,14
40200	0,00	0,00
90100	0,00	0,00
90200	0,00	0,00
TOTALE FCDE	526.035,76	521.689,95

3. La gestione di cassa

Alla data del 6/7/2022 la cassa registra un saldo positivo di euro 9.065.632,87 (saldo di diritto) di cui vincolati per euro 543.956,03, come registrato dai dati del Tesoriere. Anche le previsioni riferite agli stanziamenti di cassa 2023 evidenziano una previsione di saldo di cassa al 31.12.2023 positivo pari ad euro 1.658.981,00 dopo la variazione di assestamento generale del bilancio 2023 - 2025 (PRP 1378/2023).

EQUILIBRI DI CASSA 2023

FONDO DI CASSA 2022	previsioni al 31.12.2023
Fondo di cassa iniziale all'1/1/2023	8.573.083,17
<i>Riscossioni</i>	16.720.731,26
<i>Pagamenti</i>	23.634.833,43
Fondo di cassa finale	1.658.981,00

4 . Verifica del mantenimento degli equilibri

Alla data odierna, sulla base delle considerazioni esposte è possibile dare atto del permanere degli equilibri del bilancio 2023, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile e in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 co. 1 del D.Lgs. n. 267/2000, tenuto conto anche della quota di avanzo libero ancora disponibile eventualmente da destinare alle finalità di cui all'art. 193 del D. lgs. 267/2000 che risulta essere di euro 384.002,55 (somma che residua dopo la manovra in corso di approvazione di assestamento del bilancio 2023). Le informazioni ad oggi disponibili per i prossimi esercizi, permettono di confermare gli equilibri di bilancio anche per l'esercizio 2024 e 2025, tenuto conto delle variazioni in corso di approvazione. Con la variazione che verrà proposta per l'approvazione nel prossimo consiglio Comunale, l'Ente ha deciso di stanziare le risorse necessarie a dare copertura ad ulteriori maggiori spese segnalate dagli uffici comunali, in modo da poter garantire i servizi dell'Ente e una quota consistente di avanzo di amministrazione principalmente destinato ad investimenti. In sede di approvazione del bilancio di previsione 2023 – 2025, relativamente alle maggiori spese energetiche, l'Ente ha deciso di applicare una quota di avanzo libero di euro 376.157,00 alla quale si aggiunge la somma di euro 54.516,28 quale contributo statale per il caro bollette. Stante l'imprevedibilità economica e finanziaria dell'esercizio 2023, dovuta soprattutto all'andamento dei costi per l'energia e dell'inflazione, nei prossimi mesi sarà comunque necessario un costante monitoraggio sulla gestione di bilancio 2023 e sugli stanziamenti del bilancio pluriennale per verificare bontà delle previsioni di entrate e di spesa.

Si riportano di seguito gli equilibri del bilancio 2023 – 2025 a seguito dell'assestamento generale di bilancio per gli esercizi 2023, 2024 e 2025:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio esercizio		8.573.083,17			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		68.614,47	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.597.974,01 0,00	8.100.384,92 0,00	7.992.622,76 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 esigibilita'	(-)		9.414.951,73 0,00 211.600,00	8.250.384,92 0,00 216.600,00	8.140.622,76 0,00 216.600,00
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</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidita'</i>	(-)		37.700,00 0,00 0,00	42.000,00 0,00 0,00	44.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-786.063,25	-192.000,00	-192.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		645.806,25 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 o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		210.000,00 0,00	260.000,00 0,00	260.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		69.743,00	68.000,00	68.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			0,00	0,00	0,00
O=G+H+L+M			0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		977.500,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		2.434.262,35	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		6.771.257,00	340.000,00	340.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		210.000,00	260.000,00	260.000,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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 attivita' finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		69.743,00	68.000,00	68.000,00
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 di spesa	(-)		10.042.762,35 0,00	148.000,00 0,00	148.000,00 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
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		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	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione 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'	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidita'	(-)		645.806,25		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-645.806,25	0,00	0,00

In considerazione di quanto sopra esposto, la sottoscritta Angela Del Bon, Responsabile del settore ragioneria del Comune di Porto Mantovano, rileva:

- Il permanere degli equilibri della gestione finanziaria 2023 in termini di competenza e di cassa e degli equilibri del bilancio 2024 e 2025;
- l'equilibrio della gestione dei residui attivi e passivi al 31.12.2022;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto a bilancio 2023 - 2025 e di quello accantonato con il Rendiconto 2022;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio da finanziare.

Pertanto si attesta il permanere degli equilibri di bilancio 2023 – 2025 e si dichiara che non risulta necessario attivare i provvedimenti previsti dall'art. 193 del D. lgs. 267/2000, in quanto sono salvaguardate le condizioni dallo stesso previste.

Porto Mantovano, 18 luglio 2023

IL RESPONSABILE DEL SETTORE RAGIONERIA

Angela Del Bon

(documento sottoscritto digitalmente)