COMUNE DI PORTO MANTOVANO

PROVINCIA DI MANTOVA
www.comune.porto-mantovano.mn.it
Area Servizi Finanziari ed Amministrativa
Settore Ragioneria Finanze Bilancio Economato Servizi Informatici
e-mail: n.marastoni@comune.porto-mantovano.mn.it tel 0376389055

Prot. n. 15666

Porto Mantovano, lì 08 Luglio 2019

Al Sig. Sindaco

Al Consiglio comunale

Alla Giunta comunale

per conoscenza

Al Segretario Comunale

Ai Responsabili di P.O.

All'Organo di Revisione

Oggetto: Verifica degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 recante il Testo Unico degli Enti Locali.

Richiamato l'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, aggiornato dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., come da testo in vigore:

> 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

Comune di Porto Mantovano (MN)
Strada Cisa n. 112 – 46047 Porto Mantovano (MN)
P.IVA 00313570202 Cod. Fisc. 80002770206

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, 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'art. 141, con applicazione della procedura prevista dal comma 2 del medesimo articolo.

Richiamati:
- l'art. 147 quinquies del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 ad oggetto "Controllo sugli equilibri finanziari";
- l'art. 13 del Regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 6 del 29.01.2013, come aggiornato con deliberazione di Consiglio comunale n. 3 del 11.02.2016 che prevede, a cura del Responsabile del Settore Ragioneria Finanze Bilancio, con cadenza semestrale, la formalizzazione del controllo sugli equilibri finanziari.

Richiamati i seguenti atti:

- la deliberazione di Consiglio comunale n. 20 del 21.02.2019 ad oggetto "Approvazione del DUP Documento Unico di Programmazione per il triennio 2019/2021 e del bilancio di previsione finanziario 2019/2021 ai sensi del D.Lgs. 118/2011";

- la deliberazione di Giunta comunale n. 14 del 21.02.2019 inerente l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2019/2021 - parte contabile;

- la deliberazione di Giunta comunale n. 49 del 10.04.2019 inerente l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2019/2021 piano dettagliato degli obiettivi e della performance;

- la deliberazione di Giunta comunale n. 35 del 04.04.2019 avente ad oggetto il primo prelevamento del fondo di riserva;

- la deliberazione di Consiglio comunale n. 37 del 30.04.2019 di approvazione del Rendiconto 2018;

- la deliberazione di Giunta comunale n. 62 del 03.06.2019, di adeguamento dei residui e delle variazioni di cassa del bilancio di previsione 2019/2021 anno 2019 ai sensi dell'art. 227 co. 6-quater del D.Lgs. 267/2000;

- la deliberazione di Giunta comunale n. 63 del 03.06.2019 ad oggetto "Secondo prelevamento dal fondo di riserva 2019 ai sensi dell'art. 176 del D.Lgs. n. 267/2000";

Ricordato che l'art. 147 quinquies del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, dispone affinchè il controllo sugli equilibri finanziari venga svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità;

Comune di Porto Mantovano (MN)
Strada Cisa n. 112 – 46047 Porto Mantovano (MN)
P.IVA 00313570202 Cod. Fisc. 80002770206

Tenuto conto delle elezioni amministrative per il rinnovo del Consiglio comunale del 9 Giugno u.s.;

Ricordato che, con comunicazione prot. n. 13535 del 12.06.2019, avente ad oggetto "Assestamento e verifica degli equilibri generali di bilancio 2019/2021", il Settore scrivente, ai sensi del citato art. 147 quinquies, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, ha chiesto ai Responsabili di Posizione Organizzativa, secondo le rispettive responsabilità, di eseguire una verifica dei capitoli di entrata e di spesa, chiedendo un riscontro entro il 24 giugno 2019;

Ricordato che nel bilancio di previsione 2019/2021, ai fini degli equilibri finanziari, è stata destinata quota parte della previsione degli oneri di urbanizzazione, per la manutenzione ordinaria di parchi e giardini, qualificabile come spesa corrente, per i seguenti importi:

Proventi a costruire 2019 totali previsti in entrata € 250.000,00
di cui € 207.000,00 destinati alla spesa corrente 2019 (manutenzione ordinaria parchi e giardini)
di cui € 25.000,00 destinati all'abbattimento barriere architettoniche
di cui € 18.000,00 alle opere di culto

Proventi a costruire 2020 totali previsti in entrata € 250.000,00
di cui € 217.000,00 destinati alla spesa corrente 2020 (manutenzione ordinaria parchi e giardini)
di cui € 25.000,00 destinati all'abbattimento barriere architettoniche
di cui € 8.000,00 alle opere culto.

Proventi a costruire 2021 totali previsti in entrata € 250.000,00
di cui € 217.000,00 destinati alla spesa corrente 2021 (manutenzione ordinaria parchi e giardini)
di cui € 25.000,00 destinati all'abbattimento barriere architettoniche
di cui € 8.000,00 alle opere culto.

Cap. 4500 "Proventi a costruire – oneri di urbanizzazione" 2019"
Riepilogo alla data del 28 giugno 2019
Previsione complessiva 2019 € 250.000,00 *
(*di cui € 207.000,00 per spesa corrente ed € 43.000,00 per spesa conto capitale)
Accertato e incassato € 180.182,43 (al 28.06.2019)

Preso atto della relazione prot. n. 15115 del 1 Luglio 2019, con cui la Responsabile del Settore Tecnico comunica che, in riferimento alle pratiche edilizie agli atti dell'ufficio, in corso di istruttoria e rilascio, la previsione di ulteriori accertamenti del contributo di costruzione, entro fine agosto 2019, è pari a circa € 50.000,00

Comune di Porto Mantovano (MN)
Strada Cisa n. 112 – 46047 Porto Mantovano (MN)
P.IVA 00313570202 Cod. Fisc. 80002770206

Preso atto della relazione della Responsabile del Settore Tributi Controllo di Gestione e Partecipate del 2 Luglio 2019 con cui si rappresenta la situazione delle società controllate/partecipate come da seguente dettaglio:

SOCIETA'	*PERCENTUALE POSSESSO*	*RISULTATO 2018*	*SEGNALAZIONI GESTIONE 2019*
ASEP SRL	*97,81%*	*+ 27.956,56*	*Nota prot. n. 14775-2019: alla data del 26/6/2019 non si segnalano situazioni che possano influenzare negativamente la gestione 2019. Previsto ad oggi un risultato 2019 positivo.*
APAM SPA	*2,97%*	*+ 316.470,00*	*Nota prot n. 14754-2019 - Nessuna segnalazione da parte della società di situazioni che possano influire negativamente sul risultato 2019. Previsto ad oggi risultato 2019 positivo.*
TEA SPA	*0,14%*	*Ha comunicato che l'Assemblea per l'approvazione del bilancio 2018 è convocata in seconda convocazione per il 15.07.2019 (Holding).*	*Nota Prot. n. 14820 -2019 - Nessuna segnalazione*
SIEM SPA	*3,32%*	*Proposta dell'A.U. di provvedere alla copertura della perdita di euro 1.839.634 con l'utilizzo riserva di trasformazione L. 142/90. L'Assemblea per l'approvazione del bilancio 2018 è convocata in seconda convocazione per il giorno 08.07.2019.*	*Prot. n. 15176 del 2/7/2019 – In data 2/7/2019 è stato trasmesso il bilancio 2018 inviato ai soci per l'Assemblea dell'8/7/19 che chiude con una perdita di 1.839.634 a seguito di accantonamento a fondo rischi per causa tuttora in corso. L'Amministratore Unico propone di ripianare la perdita con utilizzo della riserva di trasformazione L. 142/90. Nella proposta di bilancio 2018 la società, con riferimento all'esercizio 2019, non segnala fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ex art. 2427, co. 1 numero 22-quater del cod. civile.*

Comune di Porto Mantovano (MN)
Strada Cisa n. 112 – 46047 Porto Mantovano (MN)
P.IVA 00313570202 Cod. Fisc. 80002770206

Atteso altresì che la Responsabile del Settore Tributi Controllo di Gestione e Partecipate, con nota del 2 Luglio 2019, ha evidenziato la situazione degli incassi IMU, TASI e Recupero evasione alla data del 01/07/2019 come segue:

cap.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2019	somme da accertare	somme incassate e già contabilizzate	somme incassate e ancora da contabilizzare (fornitura del 29/6 n. 181)	INCASSATO alla data dell'1/7/2019 (compresa la fornitura n. 181 del 29/6/19)	OBIETTIVO INCASSO 1A SEMESTRE 2019	NOTE
1010	IMU ORDINARIA	1.910.000,00	984.374,16	378.589,67	605.784,49	**984.374,16**	955.000,00	Incassi sulla base delle comunicazioni dal MEF: F24 - Ultima fornitura del 29/6 n. 181 da contabilizzare da parte della ragioneria - restano da verificare eventuali versamenti a saldo già alla data di scadenza del 17/6
1400	TASI	377.000,00	184.615,31	92.351,82	92.263,49	**184.615,31**	188.500,00	Incassi sulla base delle comunicazioni dal MEF: F24 - Ultima fornitura del 29/6 n. 181 da contabilizzare da parte della ragioneria - restano da verificare eventuali versamenti a saldo già alla data di scadenza del 17/6
1005	RECUPERO EVASIONE IMU E TASI	170.000,00	171.717,16	105.688,20	12.476,10	**118.164,30**		euro 12.476,10 da contabilizzare perché pervenuti con l'ultima fornitura del 29/6 n. 181.
note:								
1) alla data odierna sono pervenuti altri versamenti ma di importi contenuti in corso di verifica;								
2) restano da verificare eventuali versamenti a saldo già con il versamento in acconto.								

Preso atto che:

- i Responsabili di Posizione Organizzativa, hanno attestato, con dichiarazione del 19.06.2019, la non sussistenza di debiti fuori bilancio;
- il responsabile del procedimento dell'Area di Polizia Locale ha presentato al Settore scrivente, in data 25 Giugno 2019, un prospetto recante lo stato dei verbali emessi per violazioni al codice della strada, da cui risultano verbali per sanzioni notificate per € 90.487,36 di cui € 43.419,36 incassati; tenendo presente che l'art. 202 del CDS, così come modificato dal Decreto Legge 69/2013, convertito in Legge 98/2013, riconosce ai cittadini la possibilità di effettuare il pagamento delle sanzioni nella misura ridotta del 30%, se eseguito entro 5 giorni dalla contestazione o dalla notificazione. Le spese 2019 finanziate con il Codice della Strada risultavano impegnate alla data del 25.06.2019, per € 75.804,80. Risulta pertanto possibile assumere, ad oggi, nuovi impegni di spesa entro l'importo di circa € 14.000,00 (per segnaletica stradale e/o per manutenzione strade).

Cap. 3115 "Sanzioni da violazioni codice strada"

Riepilogo alla data del 25 giugno 2019:

Previsione 2019 sanzioni violazione codice	€ 220.000,00
Verbali sanzioni violazione codice strada notificati	€ 90.487,36 (al 25.06.2019)
Incassato contabilmente al giorno	€ 43.419,36 (al 25.06.2019)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 60.000,00
Impegni di spesa assunti al 25.06.2019	€ 75.804,80
Disponibilità per nuovi impegni di spesa	€ 14.682,56

Il Settore scrivente, a seguito delle periodiche verifiche degli incassi degli affitti attivi dei locali attrezzati/commerciali comunali, ha provveduto a notificare, mediante raccomandata, i solleciti di pagamento ai conduttori morosi.

Atteso che:

- il pagamento del primo acconto del fondo di solidarietà comunale 2019, disposto in data 24.06.2019, dal Ministero dell'Interno, a favore di questo Comune, è pari ad € 1.417.841,15; su un totale di 2.176.930,40 da cui detrarre 18.807,66 di fondo ex Ages (Agenzia Segretari comunali) come risulta, alla data odierna, sul sito ministeriale https://finanzalocale.interno.gov.it ;

- Alla data odierna, risulta pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno, l'importo di € 63.243,25 a titolo di contributo compensativo per i Comuni colpiti dagli eventi sismici del 2012, in esecuzione dell'art. 14 co. 12 bis del D.L. 244/2016; la tabella pubblicata dal Ministero reca tale contributo per ciascuno degli anni dal 2017 al 2020; risulta altresì pubblicato l'acconto del 50% di € 50.000,00 del contributo ministeriale complessivo di € 100.000,00, assegnato al Comune di Porto Mantovano ai sensi della Legge 145/2018 art. 1 co. 107 per opere di messa in sicurezza, destinato ai lavori di messa in sicurezza della Strada Cisa al km 188 avviati il 13 Maggio 2019;

- dalla verifica del saldo di cassa estratto dal conto on line della tesoreria comunale, alla data del 14.06.2019, risulta un fondo di cassa del Comune di Porto Mantovano, presso la Banca d'Italia, di € 6.533.346,14;

Non risultano, agli atti del Settore scrivente, richieste di riprogrammazione del cronoprogramma delle opere pubbliche da realizzare e pagare nel 2019, e pertanto il fondo pluriennale vincolato 2019/2020/2021 rimane, al momento, confermato negli importi programmati in sede di bilancio di previsione 2019/2021.

La gestione dei residui attivi e passivi non fa prevedere squilibri, come da seguente situazione aggiornata alla data del 19 Giugno 2019:

Residui attivi al 31.12.2018: € 444.069,72 (crediti del Comune nei confronti dei terzi)
Saldo variazioni maggiori/minori residui attivi: + 11.498,42;
Residui attivi incassati alla data del 19.06.2019: € 343.816,15
Residui attivi da incassare alla data del 19.06.2019: € 111.751,99
fra i residui attivi, ancora da incassare, rientrano:
€ 12.300,00 di contributo da Ministero dell'Ambiente
€ 29.992,91 di sanzioni da Codice della Strada
€ 9.936,59 di recupero utenze da Associazioni sportive
€ 16.604,00 circa di recupero spese utenze 2018 da ASEP
Fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo d'amministrazione 2018: € 346.361,18

Residui passivi al 31.12.2018: € 3.808.386,37 (debiti del Comune verso terzi)
Saldo variazioni maggiori/minori residui passivi al 28.06.2019: € -7.644,57
Residui passivi pagati alla data del 28.06.2019: € 2.683.042,84
Residui passivi da pagare alla data del 28.06.2019: € 1.117.698,96 (salvo verifiche a cura dei Responsabili di P.O. in ordine all'eventuale insussistenza)

La quota accantonata dell'avanzo d'amministrazione al 31.12.2018 di € 346.361,18, quale fondo crediti di dubbia esigibilità, risulta pertanto coerente con l'andamento degli incassi dei residui attivi.

Comune di Porto Mantovano (MN)
Strada Cisa n. 112 – 46047 Porto Mantovano (MN)
P.IVA 00313570202 Cod. Fisc. 80002770206

Il Settore scrivente ha provveduto alla verifica, alla data del 28.06.2018, della congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità costituito nel bilancio di previsione 2019 inizialmente in € 169.600,00, da aggiornare con la proposta di assestamento in € 171.600,00, rilevandone in ogni caso la congruità, rispetto al valore minimo 2019 calcolato, alla medesima data, per un ammontare di € 88.903,35.

Si evidenzia che il D.L. 23 ottobre 2018, n. 119, recante "Disposizioni urgenti in materia fiscale e finanziaria" in Gazzetta Ufficiale n.247 del 23-10-2018, convertito con modificazioni dalla L. 17 dicembre 2018, n. 136 (in G.U. 18/12/2018, n. 293) ha disposto, all'art. 4, lo stralcio dei debiti fino a mille euro affidati dai Comuni agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010.
I debiti di importo residuo, alla data di entrata in vigore del presente decreto, fino a mille euro, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010, ancorché riferiti alle cartelle per le quali è già intervenuta la richiesta di cui all'articolo 3, sono automaticamente annullati. L'annullamento è effettuato alla data del 31 dicembre 2018.

La situazione riferita al Comune di Porto Mantovano è la seguente:

codice tributo	Descrizione dello stralcio eseguito dall'Agenzia delle Entrate a seguito del D.L. 23 Ottobre 2018 n. 119, dei debiti dei contribuenti fino a mille euro affidati dal Comune di Porto Mantovano agli agenti della riscossione dal 2000 al 2010	Importo totale degli annullamenti eseguiti dall'Agenzia delle Entrate nel 2019 di cui al D.L. 23 ottobre 2018, n. 119
0434	tassa sui rifiuti e tributo provinciale	90.680,82
0433	tassa rifiuti attività	28.935,96
0422	interessi sopratassa rifiuti	7.072,77
0423	sanzione pecuniaria tassa rifiuti solidi urbani	7.475,54
0424	interessi rifiuti solidi urbani	1.390,15
5242	contrav. Codice strada L. 689/81 Amm.ne Comunale	693.934,14
5060	sanzioni codice strada	2.849,98
5061	Magg.ne rit pag L 689/81 amm.ne comunale	737,25
5156	Rec spese L 689/81 amm.ne comunale	178,09
5243	Contrav. Codice strada Mag L. 689/81 Amm.ne Comunale	315.062,98
5354	Contrav. Codice strada recupero spese L. 689/81 Amm.ne Comunale	26.547,62
8858	Imposta Comunale sugli Immobili	11.877,12
8859	sanzione Imposta Comunale sugli immobili	4.908,17
8861	interessi Imposta Comunale sugli immobili	2.435,56
9100	recupero crediti	750,00
	Totale stralcio comunicato nel 2019, con efficacia al 31.12.2018, dall'Agenzia delle Entrate al Comune di Porto Mantovano, a seguito del D.L. 23 Ottobre 2018 n. 119	€ 1.194.836,15

L'Agenzia delle Entrate-Riscossione ha inviato le informazioni ai Comuni relative ai citati importi soltanto a partire dal 18 aprile 2019; il Comune di Porto Mantovano, per le citate cartelle pari a complessivi € 1.194.836,15, aveva già operato nei rendiconti passati, lo stralcio finanziario, in ottemperanza ai principi contabili vigenti, e, pertanto, tale intervento statale, non comporta per questo Ente, l'obbligo di incremento del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tenuto conto pertanto dei dati e delle informazioni disponibili a tutt'oggi e delle relazioni pervenute al Settore Ragioneria Finanze e Bilancio, è possibile dare atto, ai sensi dell'art. 193 co. 2 del D.Lgs 267/2000, del permanere della previsione degli equilibri generali di bilancio di competenza, di cassa e della gestione dei residui.

Nel rimanere a disposizione per eventuali chiarimenti al riguardo,
si porgono cordiali saluti.

La Responsabile del Settore Ragioneria, Finanze, Bilancio
Economato, Servizi Informatici
Nadia Marastoni
(firmato digitalmente art. 21 D.Lgs. 82/2005)

Allegato: prospetto verifica congruità fondo crediti dubbia esigibilità 2019

Comune di Porto Mantovano (MN)
Strada Cisa n. 112 – 46047 Porto Mantovano (MN)
P.IVA 00313570202 Cod. Fisc. 80002770206