



COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Settore Ragioneria

Allegato 2)

PROT. n. 16801- 2026

OGGETTO: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 EX ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000

Dopo l'approvazione del Bilancio di previsione 2026 - 2028 e del Rendiconto della gestione 2025, il Comune deve affrontare il passaggio della salvaguardia degli equilibri entro il prossimo 31 luglio 2026, 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 2026 - 2028 del bilancio di previsione iniziale 2026 - 2028 continuino a permanere. L'analisi del bilancio 2026 è articolata come segue:

1. Analisi della gestione 2026 e dei principali dati di bilancio 2026 – 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 2026 e dei principali dati di bilancio 2026 – verifica della congruità del fondo svalutazione crediti - analisi dei presupposti per la verifica del permanere degli equilibri di bilancio

L'esercizio 2026, come successo per l'esercizio 2025, risente degli effetti economici generati dal sensibile aumento delle spese per l'energia di questi ultimi anni e dalla loro variabilità, dell'incremento del costo delle materie prime a causa

dell'elevato tasso dell'inflazione, dei livelli ancora alti dei tassi di interesse rispetto all'esercizio 2022, del sensibile aumento delle spese per gli interventi nel sociale. Il Bilancio di previsione 2026 - 2028 approvato con deliberazione consiliare n. 80 del 22/12/2025 evidenzia ad oggi, la situazione riportata nell'allegata tabella, che tiene conto anche della contestuale variazione di assestamento al bilancio di previsione 2026 - 2028 che verrà proposta in sede di deliberazione di verifica del mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione 2026 - 2028 (proposta di deliberazione di C.C. n. PRP 1484/2025).

DATI DI BILANCIO 2026							
ENTRATE				SPESE			
descrizione	previsioni iniziali di bilancio 2026	proiezione al 31.12	ACCERTATO AL 14/7/2026	descrizione	previsioni iniziali di bilancio 2026	proiezione al 31.12	IMPEGNATO AL 14/7/2026
Fondo pluriennale vincolato	0,00	2.092.420,72					
Avanzo applicato		1.798.071,10		Disavanzo applicato			
Titolo 1	6.582.901,00	6.710.339,19	2.559.282,82	Titolo 1	9.582.865,00	10.591.036,86	7.607.328,02
Titolo 2	981.876,00	1.154.945,41	351.747,20	Titolo 2	493.600,00	5.033.307,10	2.709.933,32
Titolo 3	2.168.188,00	2.244.924,40	1.021.083,40	Titolo 3	0,00		0,00
Titolo 4	388.500,00	1.668.643,14	1.477.515,59	Titolo 4	45.000,00	45.000,00	21.753,35
Titolo 5	0,00		0,00				
Titolo 6	0,00		0,00				
Titolo 7	2.206.000,00	2.206.000,00	0,00	Titolo 5	2.206.000,00	2.206.000,00	0,00
Titolo 9	2.122.000,00	2.122.000,00	1.061.425,86	Titolo 7	2.122.000,00	2.122.000,00	1.061.425,86
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	14.449.465,00	19.997.343,96	6.471.054,87	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	14.449.465,00	19.997.343,96	11.400.440,55

Alle entrate accertate al 14/07/2026 deve essere sommato l'importo del fondo pluriennale vincolato di euro 2.092.420,70 e l'importo dell'avanzo di amministrazione complessivamente applicato di euro 1.798.071,10. 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 per tutto l'anno quali le spese per utenze (importo impegnato per l'intero esercizio di circa 600.000,00 euro contro una previsione di circa 713.000,00 euro), per la pubblica illuminazione (importo impegnato per l'intero esercizio di circa 512.000,00 euro) e per i contratti continuativi e in esecuzione di convezioni pluriennali (quali per esempio i contratti pluriennali con la partecipata ASEP Srl), mentre ad oggi, in particolare, non risultano accertate la seconda rata dell'IMU 2026, le entrate riferite ai prossimi mesi di riversamento dell'addizionale comunale all'IRPEF (riversamento mensile da parte dello Stato), del Fondo di solidarietà comunale (ad oggi non è ancora stata versata nemmeno la prima rata scaduta a giugno) e di alcuni canoni non ancora accertati.

In particolare per quanto riguarda l'addizionale comunale all'IRPEF, il residuo derivante dall'incremento deliberato dall'esercizio 2025, si potrà incassare nel corso dell'anno corrente. I saldi dell'esercizio 2025 versati nei primi mesi del 2026 relativi all'addizionale comunale all'Irpef vengono calcolati sulla base dell'aliquota dell'anno 2024 (0.4%).

Le variazioni apportate al bilancio di previsione 2026 - 2028 e l'assestamento generale del bilancio di previsione 2026 - 2028

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione 2026 - 2028, nel corso dell'esercizio 2026 sono state approvate le seguenti deliberazioni di variazione di bilancio, divenute tutte esecutive:

Numero Atto	Anno Atto	Data Adozione	Tipologia	Oggetto
35	2026	16/06/2026	DELIBERA DI CONSIGLIO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - VARIAZIONE AGLI ESERCIZI 2026 - 2028 QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO 2026 - 2028
26	2026	21/04/2026	DELIBERA DI CONSIGLIO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - VARIAZIONE ALL'ESERCIZIO 2026 - TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO 2026 - 2028
8	2026	10/03/2026	DELIBERA DI CONSIGLIO	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - VARIAZIONE ALL'ESERCIZIO 2026 - SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO 2026 - 2028
7	2026	10/03/2026	DELIBERA DI CONSIGLIO	RATIFICA DELLA VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 - ESERCIZIO 2026 - ASSUNTA CON D.G.C. N.5 DEL 20/1/2026 AD OGGETTO: "VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL - VARIAZIONE ALL'ESERCIZIO 2026 - PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO 2026 - 2028"

Numero Atto	Anno Atto	Data Adozione	Tipologia	Oggetto	
100	2026	13/07/2026	DELIBERA DI GIUNTA	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 IN TERMINI DI CASSA (ART. 175 COMMA 5 BIS LETT.D) D.LGS. 267/2000) - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026 - SECONDA VARIAZIONE DI CASSA	
99	2026	13/07/2026	DELIBERA DI GIUNTA	VARIAZIONE AL PEG 2026 - 2028 ESERCIZIO 2026 CAPITOLI DI SPESA CORRENTE IMPUTATI ALLA MEDESIMA MISSIONE E PROGRAMMA E ISTITUZIONE DI NUOVI CAPITOLI DI SPESA	
5	2026	20/01/2026	DELIBERA DI GIUNTA	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL - VARIAZIONE ALL'ESERCIZIO 2026 - PRIMA VARIAZIONE AL BILANCIO 2026 - 2028	RATIFICATA CON DCC N. 7 DEL 10/3/2026
2	2026	13/01/2026	DELIBERA DI GIUNTA	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 IN TERMINI DI CASSA (ART. 175 COMMA 5 BIS LETT.D) D.LGS. 267/2000) - ESERCIZIO FINANZIARIO 2026	

Oltre alle variazioni di bilancio, nel corso del 2026, sono state effettuate due variazioni di bilancio in termini di cassa al fine di allineare i dati di cassa alle risultanze del riaccertamento ordinario 2025 e alle esigenze di gestione dei pagamenti, e una variazione al PEG 2026.

Con il provvedimento che sarà presentato in Consiglio Comunale entro il 31/7/2026 (proposta n. PRP 1484/2026 di deliberazione di Consiglio Comunale), verrà deliberato l'assestamento generale del bilancio di previsione 2026 – 2028 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.

L'avanzo di amministrazione 2025 e l'applicazione al bilancio di previsione 2026

Con deliberazione n. 25 di Consiglio Comunale adottata in data 21/04/2026 immediatamente esecutiva, è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio 2025 che riporta un avanzo di amministrazione di euro 4.370.693,17 così composto:

- Avanzo accantonato per euro 1.214.674,18;
- Avanzo vincolato per euro 1.328.762,70;
- Avanzo destinato ad investimenti per euro 39.827,42;
- Avanzo libero per euro 1.787.428,87;

Nella quota di avanzo di amministrazione libera del 2025 di euro 1.787.428,87 è confluita una quota di euro 48.401,96 relativa alle somme non utilizzate dei progetti PNRR digitale (lump sum), che a seguito dell'asseverazione positiva del progetto da parte del Dipartimento per la trasformazione digitale (DTD), sono diventate risorse nella piena disponibilità dell'ente e che ai sensi della Direttiva 23 gennaio 2025 vanno preferibilmente reinvestite in digitalizzazione, formazione del personale e potenziamento dei servizi informatici.

L'avanzo di amministrazione 2025 complessivamente applicato al bilancio di previsione 2026 - 2028 nel corso dell'esercizio 2026 risulta essere di euro 1.798.071,10, che viene complessivamente destinato a finanziare spese correnti per euro 593.969,10 e spese d'investimento per euro 1.204.102,00. La quota complessiva di avanzo applicata al bilancio di previsione 2026 tiene conto della proposta di variazione che verrà presentata in Consiglio Comunale di assestamento generale del bilancio 2026 - 2028 e di verifica del mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione 2026 (proposta di deliberazione PRP 1484-2026). La quota di avanzo pari ad euro 1.798.071,10 complessivamente applicata al bilancio di previsione 2026 - 2028, annualità 2026, dopo la variazione di assestamento generale del bilancio 2026 - 2028, risulta così dettagliata:

- avanzo accantonato applicato per euro 91.394,00;
- avanzo vincolato applicato per euro 321.575,10;
- avanzo destinato ad investimenti applicato per euro 30.000,00;
- avanzo libero applicato per euro 1.355.102,00.

QUOTA AVANZO 2025	avanzo di amministrazione 2025 - rendiconto	bilancio iniziale 2026 (D.C.C. 80/2025)	VARIAZIONE n.1	totale bilancio INIZIALE 2024 + variazione n. 1	variazione 2	VARIAZIONE n.2	variazione 3	VARIAZIONE n.3	variazione 4 -	TOTALE APPLICATO DOPO VAR 4	variazione PRP 1484-2026 - assestamento 2026	totale avanzo applicato dopo prop. 1484-2026 - assestamento 2026	AVANZO COMPLESSIVA MENTE APPLICATO NEL 2026	avanzo 2025 che resta dopo le variazioni 2026
avanzo accantonato	1.214.674,18	0,00		0,00	89.766,00	89.766,00	0,00	89.766,00	1.628,00	91.394,00		91.394,00	91.394,00	1.123.280,18
avanzo vincolato	1.328.762,70	0,00	259.413,03	259.413,03	62.162,07	321.575,10		321.575,10	0,00	321.575,10		321.575,10	321.575,10	1.007.187,60
avanzo investimenti	39.827,42	0,00		0,00		0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00		30.000,00	30.000,00	9.827,42
avanzo libero	1.787.428,87			0,00		0,00	1.177.902,00	1.177.902,00	63.000,00	1.240.902,00	114.200,00	1.355.102,00	1.355.102,00	432.326,87
di cui PNRR: 48.401,96									12.000,00		27.700,00			
totale avanzo 2025	4.370.693,17	0,00	259.413,03	259.413,03	151.928,07	411.341,10	1.207.902,00	1.619.243,10	64.628,00	1.683.871,10	114.200,00	1.798.071,10	1.798.071,10	2.572.622,07

Avanzo di amministrazione 2025 applicato al bilancio 2026 per natura della spesa

AVANZO 2025 APPLICATO NEL CORSO DEL 2026	avanzo di amministrazione 2025 - rendiconto	bilancio iniziale 2026 (D.C.C. 80/2025)	VARIAZIONE n.1	totale bilancio INIZIALE 2024 + variazione n. 1	variazione 2	VARIAZIONE n.2	variazione 3	VARIAZIONE n.3	variazione 4 - PRP 1125-2026	TOTALE APPLICATO DOPO var 4 prop 1125-2026	variazione PRP 1484-2026 - assestamento 2026	totale avanzo applicato dopo prop. 1484- 2026 - assestamento 2026	AVANZO COMPLESSIVA MENTE APPLICATO NEL 2025
parte corrente		0,00	239.413,03	239.413,03	117.928,07	357.341,10	223.000,00	580.341,10	1.628,00	581.969,10	12.000,00	593.969,10	593.969,10
parte investimenti		0,00	20.000,00	20.000,00	34.000,00	54.000,00	984.902,00	1.038.902,00	63.000,00	1.101.902,00	102.200,00	1.204.102,00	1.204.102,00
totale avanzo 2025 applicato		0,00	259.413,03	259.413,03	151.928,07	411.341,10	1.207.902,00	1.619.243,10	64.628,00	1.683.871,10	114.200,00	1.798.071,10	1.798.071,10

Fondo crediti dubbia esigibilità – bilancio 2026

In sede di verifica del permanere degli equilibri del bilancio 2026 - 2028, è stata effettuata la verifica della congruità del fondo crediti dubbia esigibilità iscritto a bilancio. Le risultanze della verifica hanno confermato le percentuali di svalutazione delle entrate definite con il bilancio di previsione. Il fondo di svalutazione crediti viene modificato proporzionalmente alle variazioni agli stanziamenti di bilancio delle entrate ricomprese nel fondo svalutazione crediti non ancora incassate, come di seguito dettagliato:

- fondo crediti dubbia esigibilità per fitti attivi e per entrate extratributarie: viene incrementato di euro 1.300,00 per ciascun anno del triennio 2026 – 2028 a seguito dell'incremento delle entrate per fitti attivi;
- i restanti FCDE restano invariati.

AGGIORNAMENTO DEL FCDE 2026

L'andamento delle entrate 2026 soggette a svalutazione:

Titolo	Tip.	Capitolo	Descrizione	stanziamento iniziale di bilancio 2026	Stanziamento Definitivo 2026	Accertato al 14/7/2026	Incassato al 14/07/2026	Nuovo FCDDE Calcolato - importo minimo	stanziament o bilancio iniziale - esercizio 2027	stanziament o bilancio assestato - esercizio 2027	stanziament o bilancio iniziale - esercizio 2028	stanziament o bilancio assestato - esercizio 2028	accantonam ento effettivo bilancio iniziale 2026	accantonam ento effettivo bilancio assestato	accantonam ento effettivo bilancio iniziale 2027	accantonam ento effettivo bilancio assestato	accantonam ento effettivo bilancio iniziale 2028	accantonam ento effettivo bilancio assestato
1	10101	1005	RECUPERO EVASIONE I.M.U._TASI (ENTRATA UNA TANTUM SPESA CAP 120300185 CAP 120301185 CAP 2305261100 CAP 2307221100+ FCDE)	160.000,00	160.000,00	63.858,71	63.858,71	0,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
3	30200	3114	SANZIONI AMM.TIVE VIOLAZIONI CDS E REGOLAMENTI E NORME DI LEGGE (IMPRESE)	20.000,00	20.000,00	7.934,42	7.934,42	1.086,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	11.200,00	11.200,00	11.200,00	11.200,00	11.200,00	11.200,00
3	30200	3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	150.000,00	150.000,00	79.349,24	59.116,65	73.815,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	84.800,00	84.800,00	84.800,00	84.800,00	84.800,00	84.800,00
3	30200	3116	RECUPERO EVASIONE SANZIONI VIOLAZ. COD.STRADA (ENTRATA UNA TANTUM SPESA CAP 2367041000)	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00						
3	30200	3118	PROVENTI PER SANZIONI POLIZIA LOCALE PER INFRAZIONI A REGOLAMENTI AMM.TI COMUNALI	500,00	3.200,00	3.200,00	3.200,00	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00						
3	30100	3125	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA RIL. AI FINI IVA		0,00	0,00	0,00	0,00		0		0						
3	30100	3131	RECUPERO EVASIONE SERVIZI SCOLASTICI MENSA E ALTRI SERV SCOLAST. (SP CAP 118700230)	0,00	4.000,00	1.650,35	1.650,35	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00						
3	30100	3135	PROVENTI PRESCUOLA E DOPOSCUOLA RILEVANTI AI FINI IVA	82.000,00	82.000,00	40.151,00	40.151,00	0,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00						
3	30100	3150	PROVENTI TRASPORTO SCOLASTICO RIL. AI FINI IVA	27.000,00	27.000,00	3.457,50	3.457,50	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00						
3	30100	3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	217.000,00	217.000,00	130.977,35	110.371,30	2.604,00	217.000,00	217.000,00	217.000,00	217.000,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00	2.700,00
3	30100	3170	PROVENTI CRES (EX 31285) RIL. AI FINI IVA		0,00	0,00	0,00	0,00		0		0						
3	30100	3200	FITTI REALI DI FABBRICATI ALLOGGI A CANONE SOCIALE	63.475,00	63.475,00	13.904,33	7.391,07	1.104,47	63.475,00	63.475,00	63.475,00	63.475,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
3	30100	3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	178.879,00	189.153,00	189.152,34	72.211,44	17.837,07	178.879,00	189.179,00	178.879,00	189.179,00	16.900,00	18.200,00	16.900,00	18.200,00	16.900,00	18.200,00
3	30100	3211	FITTO ATTIVO SEDE ASEP SRL	27.511,00	27.511,00	0,00	0,00	0,00	27.511,00	27.511,00	27.511,00	27.511,00						
3	30500	3500	RIMBORSO SPESE RICOVERO INABILI AL LAVORO		0,00	0,00	0,00	0,00		0		0						
3	30500	3545	RIMBORSO SPESE ASSISTENZA DOMICILIARE - RIL. AI FINI IVA	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00						
3	30500	3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI	16.000,00	16.000,00	4.061,82	4.061,82	347,20	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
3	30500	3547	RIMBORSO SPESE PER TRASPORTO PROTETTO RILEVANTE AI FINI IVA	8.000,00	8.000,00	3.915,00	3.020,00	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00						
3	30500	3590	RIMBORSO SPESE SOC.SPORTIVE (EX 35362)	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00						
3	30500	3591	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS CENTRO ANZIANI DI VIA MONTESSORI	4.100,00	4.100,00	0,00	0,00	0,00	4.100,00	4.100,00	4.100,00	4.100,00						
3	30500	3592	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE PALESTRA "DRASSO 3" RILEVANTE AI FINI IVA	5.400,00	5.400,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00	5.400,00						
3	30500	3597	RIMBORSO SPESE ENEL, ACQUA E GAS CENTRO SOC. "BERLINGUER" (RILEVANTE AI FINI IVA)	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00	9.500,00						
								96.793,74					152.300,00	153.600,00	152.300,00	153.600,00	152.300,00	153.600,00

Tabella riassuntiva del FCDE 2026– 2028

tit.	tipol	capitolo fondo	DESCRIZIONE	Nuovo FCDDE Calcolato - importo minimo	accantonam ento effettivo bilancio iniziale 2026	accantonam ento effettivo bilancio assestato	accantonam ento effettivo bilancio iniziale 2027	accantonam ento effettivo bilancio assestato	accantonam ento effettivo bilancio iniziale 2028	accantonam ento effettivo bilancio assestato
1	10101	124000300	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' IMU	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
3	30100	124010300	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' FITTI ATTIVI E ALTRE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	21.545,54	20.800,00	22.100,00	20.800,00	22.100,00	20.800,00	22.100,00
3	30200	124005300	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PROVENTI PER SANZIONI VILAZIONE CDS	74.901,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
3	305	124011300	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	347,20	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
				96.793,74	152.300,00	153.600,00	152.300,00	153.600,00	152.300,00	153.600,00

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato con il Rendiconto 2025

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato con il Rendiconto 2025 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 come da riscontro riportato nella tabella che segue:

titolo	tipologia	descrizione	Importo 1/1/2026	Importo al 14/7/2026	Ordinativi al 14/7/2026	Disponibilità al 14/7/2026 (entrate soggette a svalutazione)	fcde rendiconto 2025
1	10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	802.083,56	802.083,56	46.860,83	0,00	0,00
2	20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	273.248,74	276.615,35	181.333,33	0,00	0,00
3	30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	286.144,68	286.144,68	69.157,67	42.185,83	49.042,39
3	30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	808.922,07	816.684,91	31.120,06	785.564,85	801.255,15
3	30500	Rimborsi e altre entrate correnti	28.336,60	28.576,60	20.252,49	8.324,11	18.503,66
4	40200	Contributi agli investimenti	3.816.322,91	3.816.322,91	2.325.779,99	0,00	0,00
4	40500	Altre entrate in conto capitale	516,00	516,00	516,00	0,00	0,00
9	90100	Entrate per partite di giro	953,60	953,60	493,64	0,00	0,00
9	90200	Entrate per conto terzi	4.250,00	4.250,00	0,00	0,00	0,00
			6.020.778,16	6.032.147,61	2.675.514,01	836.074,79	868.801,20

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2026 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, SIEM Spa e ASEP Srl hanno già approvato in assemblea il bilancio dell'esercizio 2025. Di seguito vengono riportati i risultati dell'esercizio 2025 delle società di capitali partecipate dal Comune:

società	Risultato	note
TEA SPA	34.062.911,00	

SIEM SPA	11.115,00	
APAM SPA	189.044,00	
ASEP SRL	- 94.669,29	L'assemblea dei soci di ASEP Srl del 30/4/2026 ha deliberato di ripianare la perdita mediante l'utilizzo delle riserve straordinarie che risultano ampliamenti capienti. Provvedendo la società al ripiano con le riserve del risultato d'esercizio, non risulta necessario effettuare accantonamenti ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. 175/2016 e s.m.i.

La gestione corrente

La gestione corrente anche per il 2026 risente degli effetti del perdurare della crisi energetica e dell'andamento dei tassi di inflazione che ha impattato sull'incremento delle spese delle materie prime, dei costi sul sociale e per l'assistenza scolastica. La situazione è ulteriormente peggiorata a seguito del conflitto tra Stati Uniti e Iran che ha portato all'aumento dei costi dei carburanti che incidono sulle spese energetiche e delle merci. Con la variazione di assestamento, sono state integrate in particolare le spese nel sociale, sia a causa dell'aumento dei casi per l'inserimento di minori in struttura che per l'incremento del costo orario dell'assistenza, sono state incrementate la spesa del personale per allineare le spese alla programmazione del fabbisogno del personale iscritto nel PIAO 2026 – 2028 e le spese di funzionamento. Con riferimento alla spesa del personale, con precedenti deliberazioni di variazione sono stati incrementati i capitoli del macroaggregato 101 (retribuzioni e oneri) e 102 (Irap), al fine di tenere conto della firma del nuovo CCNL enti locali avvenuta in data 23/02/2026, prevedendo sia l'applicazione dell'avanzo accantonato per finanziare gli arretrati contrattuali 2024 e 2025, che il prelievo dal fondo rinnovi contrattuali 2026 – 2028 per gli incrementi stipendiali a far data dall'1/1/2026.

Con riferimento alle entrate correnti, con l'assestamento generale del bilancio 2026 sono state registrate maggiori entrate tributarie allocate al titolo 1^ dell'entrata per l'addizionale IRPEF di 35.000,00 euro e per il recupero coattivo di entrate tributarie, e per fitti attivi e per altre entrate allocate al titolo 3^ dell'entrata.

Con riferimento alle entrate tributarie, il primo semestre ha fatto registrare una tendenziale conferma del gettito IMU tenuto conto degli incassi riferiti all'acconto 2026 con scadenza il 16/6/2026. Si precisa che ad oggi, nonostante la scadenza del 30/6/2026, lo Stato non ha ancora trattenuto dai versamenti IMU la prima rata dell'alimentazione del fondo di solidarietà comunale a carico del Comune di Porto Mantovano. Con riferimento dell'addizionale comunale all'IRPEF rispetto alle

previsioni iniziali di bilancio, gli incassi sono in linea con quanto fatto registrare lo scorso anno. Come già evidenziato, il gettito effettivo delle principali entrate tributarie quali l'IMU e l'addizionale comunale all'IRPEF, sarà definitivamente determinato solo alla fine dell'esercizio.

Per quanto riguarda l'attività di recupero evasione, l'entrata alla data del 14/7/2026 evidenziava il seguente andamento:

Capitolo 1005 – recupero evasione	Importo in euro
Stanziamiento iniziale bilancio 2026	160.000,00
Stanziamiento assestato (dopo la manovra di assestamento 2026)	160.000,00
Somme accertate alla data del 14/7/2026	63.809,38
Somme riscosse alla data del 14/7/2026	63.809,38
Somme da accertare e incassare al 14/7/2025	96.190,62
FCDE iscritto a bilancio 2026	35.000,00

Con riferimento al recupero coattivo delle entrate tributarie iscritte al capitolo 1006 del PEG, alla data del 14/7/2026 erano stati riscossi 50.693,69 euro rispetto allo stanziamento iniziale di euro 10.000,00. Lo stanziamento viene variato tenuto conto delle entrate da regolarizzare e delle rate in scadenza al 31/12/2026.

La spesa corrente recepisce le maggiori necessità a causa dei maggiori costi delle materie prime, in particolare con riferimento alle manutenzioni e alle spese di funzionamento, e degli interventi nel sociale a causa principalmente del sensibile incremento delle famiglie e dei minori in difficoltà assistiti dal Comune.

Le spese finanziate con avanzo di amministrazione nell'esercizio 2025, dopo la variazione di assestamento di bilancio 2026 - 2028, sono di seguito riportate:

Spese correnti:

Capitolo	Descrizione	avanzo	Missioi	Prograi	tito	macro	Puro Definitivo
101002100	STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI AL PERSONALE SERV. AMMINISTR. ARRETRATO - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	02	1	101	11.704,00
101002200	ONERI PREVIDENZIALI SERV. AMMINISTR. SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	02	1	101	3.324,00
101202100	STIPENDI PERSONALE GESTIONE FINANZIARIA ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	03	1	101	5.610,00
101202200	ONERI CONTRIB. PERS.GESTIONE FINANZIARIA SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	03	1	101	1.519,00
103652270	IMPOSTE E TASSE GESTIONE ECONOMICA E FIN., PROGR E PROVVEDITORATO ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	03	1	102	477
104252270	IMPOSTE E TASSE SEGRETERIA GENERALE SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	02	1	102	910
104802100	STIPENDI PERSONALE ED ONERI PREVIDENZIALI UFFICIO URBANISTICA ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	08	01	1	101	6.600,00
104802200	ONERI PREVIDENZIALI UFFICIO URBANISTICA SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	08	01	1	101	1.850,00
104862100	STIPENDI PERSONALE UFFICIO TECNICO ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E E ACC. 2025	accantonato	01	06	1	101	2.760,00
104862200	ONERI CONTRIBUTIVI PERSONALE UFFICIO TECNICO SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	06	1	101	770
105502172	SPESE PER LA FORMAZIONE E SPECIALIZZAZIONE DEL PERSONALE DELLE FUNZIONI TECNICHE - 45 C. 7 D.LGS. 36/2023 FIN AV. VINC. 2025	vincolato	01	06	1	103	3.992,61
105862270	IRAP UFFICIO TECNICO SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	06	1	102	240
106002100	STIPENDI PERSONALE UFF.DEMOGRAFICI ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	07	1	101	8.400,00
106002200	ONERI CONTR.PERS. UFF.DEMOGRAFICI SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	07	1	101	2.500,00
106552270	IMPOSTE E TASSE ANAGRAFE, STATO CIVILE, ELETTORALE E LEVA SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	07	1	102	710
107432100	STIPENDI PERSONALE UFFICIO TRIBUTI SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	04	1	101	1.055,00
107432200	ONERI CONTR. PERS. UFFICIO TRIBUTI SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	04	1	101	285
107651270	IMPOSTE E TASSE - IRAP PERSONALE TRIBUTI SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	01	04	1	102	90
107802100	STIPENDI PERSONALE POLIZIA LOCALE ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	03	01	1	101	11.500,00
107802200	ONERI CONTRIB.PERS. POLIZIA LOCALE SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	03	01	1	101	3.250,00
108552270	IMPOSTE E TASSE POLIZIA LOCALE SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	03	01	1	102	900
111102100	STIPENDI PERSONALE SERV. SCOLASTICI ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	04	07	1	101	4.250,00
111102200	ONERI CONTRIBUTIVI PERSONALE SERVIZI SCOLASTICI SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	04	07	1	101	1.200,00
111358185	SPESE PER ASSISTENZA EDUCATIVA AD PERSONAM - FIN. AVANZO VINC. 2025	vincolato	04	07	1	103	201.268,75

Capitolo	Descrizione	avanzo	Missior	Prograi	tito	macro	Puro Definitivo
112572270	IMPOSTE E TASSE SERVIZI SCOLASTICI SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	04	07	1	102	360
114001173	SPESE PER PIANO DEL GOVERNO DEL TERRITORIO E ALTRI STRUMENTI URBANISTICI - FIN. AVANZO AMM. LIBERO 2025	libero	08	01	1	103	178.000,00
114052270	IMPOSTE E TASSE SERVIZIO URBANISTICA SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	08	01	1	102	600
116102100	STIPENDI PERSONALE SERVIZIO NETTEZZA URBANA ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025 E ACC. 2025	accantonato	09	03	1	101	1.800,00
116180189	SPESE PER ATTIVITA' DI SUPPORTO PER REDAZIONE GARA RIFIUTI - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	09	03	1	103	45.000,00
116181189	TARIFFA PER CUC AREA VASTA BS PER LA GARA CONCESSIONE DEL SERVIZIO INTEGRATO RIFIUTI - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	09	03	1	103	12.000,00
119102100	STIPENDI PERSONALE SERVIZI SOCIALI ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	12	05	1	101	9.500,00
119102200	CONTRIBUTI PERSONALE SERVIZI SOCIALI SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	12	05	1	101	2.650,00
120344230	CONTRIBUTI A DIVERSAMENTE ABILI UTILIZZO FONDI PIANO DI ZONA - FIN. AVANZO VINCOLATO 2025	vincolato	12	02	1	104	17.800,00
120348230	CONTRIBUTI PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE - FIN. AVANZO VINC. 2025	vincolato	12	02	1	104	4.161,71
120349230	SPESE PER IMMEDIATO SOSTEGNO POPOLAZIONE OCDPC 1026/2023 - FIN AVANZO VINC. 2025	vincolato	12	02	1	104	29.989,96
120390230	FONDO SOLIDARITA PER INTERVENTI SUL SOCIALE - FIN. AVANZO VINCOLATO 2025	vincolato	12	04	1	104	10.362,07
121852270	IMPOSTE E TASSE ASSISTENZA E BENEFICENZA SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	12	05	1	102	820
126002100	STIPENDI PERSONALE COMMERCIO ATTIVITA PRODUTTIVE ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	14	02	1	101	4.200,00
126002200	ONERI CONTRIBUTIVI PERSONALE COMMERCIO ATTIV PRODUTTIVE SU ARRETRATI - FIN. AVANZO 2021 E ACC. 2025	accantonato	14	02	1	101	1.200,00
126002270	IMPOSTE E TASSE IRAP PERSONALE COMMERCIO ATTIVITA PRODUTTIVE SU ARRETRATI - FIN. AVANZO ACC. 2021 E ACC. 2025	accantonato	14	02	1	102	360
							593.969,10

Spese in conto capitale:

Capitolo	Descrizione	avanzo	Missior	Prograr	tito	macro	Puro Definitivo
2303951100	SPESE D'INVESTIMENTO PER POTENZIAMENTO CONNESSIONE DATI - ATTIVAZIONE RETE DATI WIFI E CENTRALINO FONIA- FIN. AVANZO LIBERO 2025 (pnrr)	libero	01	08	2	202	22.500,00
2304431100	ACQUISTO DI ARDWARE E ATTREZZATURE INFORMATICHE PER UFFICI FIN. AVANZO LIBERO 2025 (da PNRR digitale)	libero	01	08	2	202	12.000,00
2304501000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - FIN. AVANZO DEST INV. 2025	investimenti	01	05	2	202	10.000,00
2305511100	SPESE D'INVESTIMENTO PER CONFIGURAZIONE E SVILUPPO EVOLUTIVO SOFTWARE DEMOGRAFICI - FIN. AVANZO LIBERO 2025 (pnrr)	libero	01	07	2	202	5.200,00
2308781100	SPESE PER REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA E VARCHI - FIN. AVANZO VINC. 2025	vincolato	03	01	2	202	20.000,00
2309431000	RIQUALIFICAZIONE AREE ESTERNE ALLA NUOVA SUCOLA D'INFANZIA STRADA DOSSO - LOTTO 2 - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	04	01	2	202	500.000,00
2309441000	OPERE E INTERVENTI DI COMPLETAMENTO NUOVA SCUOLA DELL'INFANZIA STRADA DOSSO - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	04	01	2	202	173.000,00
2309451000	INTERVENTI DI COMPLETAMENTO AREE ESTERNE DELLA NUOVA SOLA DELL'INFANZIA STRADA DOSSO - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	04	01	2	202	70.000,00
2317411000	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI SUL TERRITORIO COMUNALE - FIN. AVANZO VINCOLATO 2025	vincolato	06	01	2	202	34.000,00
2317431000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - FIN. AVANZO DEST. INV. 2025	investimenti	06	01	2	202	20.000,00
2348681000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO ARBOREO COMUNALE - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	09	02	2	202	20.000,00
2350321000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDI LUDICI - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	09	02	2	202	20.000,00
2350401000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASETTA DELL'ACQUA PER RIPARAZIONE - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	09	04	2	202	1.500,00
2356271000	AUTOMEZZI SERVIZI SOCIALI - ACQUISTO PER BANDO REGIONALE TI PORTO CON ME - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	12	05	2	202	6.000,00
2357511000	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO PIAZZA DELLA PACE PER CREAZIONE NUOVA UNITA' AMBULATORI E STUDI MEDICI - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	12	05	2	202	100.000,00
2367311000	RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PERCORSI CICLABILI - COLLEGAMENTO VIA PAPA GIOVANNI E STRAD DOSSO - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	10	05	2	202	80.000,00
2377511000	OPERE DI RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO - FIN. AVANZO LIBERO 2025	libero	12	11	2	202	109.902,00
							1.204.102,00

Lo stanziamento dei proventi da concessioni edilizie viene confermato. L'importo accertato e incassato alla data del 14/7/2026 viene di seguito riportato:

Stanziamento bilancio iniziale 2026	Stanziamento assestato 2026	Accertato al 14/7/2026	Incassato al 14/7/2026	Spesa corrente finanziata da proventi concessioni edilizie con il bilancio 2026
330.000,00	380.000,00	289.074,01	289.074,01	0,00

Le entrate provenienti da concessioni edilizie per il biennio 2027 – 2028 sono state destinate per euro 60.000,00 al finanziamento di spese correnti in conto capitale per ciascun esercizio.

Fondi di riserva - fondi rischi – altri fondi

Fondo di riserva

Tra le spese è iscritto il fondo di riserva ancora disponibile per euro 55.000,00 che ad oggi, sulla base delle informazioni disponibili, risulta capiente per fare fronte ad esigenze impreviste. Nel corso del 2026 non sono stati deliberati prelievi dal fondo di riserva:

Stanziamento bilancio iniziale 2026	Utilizzo del fondo di riserva con D.G.C.	Somma residua disponibile del fondo di riserva (dopo l'assestamento di bilancio)
55.000,00	0,00	55.000,00

Alla data odierna, sulla base delle informazioni disponibili, non risulta necessario integrare la disponibilità del fondo rischi da contenzioso, iscritto a bilancio per euro 1.000,00, stante che l'Ente con il rendiconto 2025 ha accantonato nel risultato di

amministrazione 2025 una somma pari ad euro 102.000,00 quale fondo contenzioso per le partite pregresse (avanzo accantonato).

Fondi rischi

L'accantonamento a fondi rischi al programma "altri fondi" è relativo alle somme per fare fronte al rischio di dover sostenere spese legali (euro 1.000,00 per gli anni 2026 - 2027 - 2028), alla quota di indennità annuale di fine mandato del Sindaco (4.140,00 euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028), all'accantonamento per adeguamenti contrattuali del personale (di euro 60.687,84 nel 2026, di euro 62.623,00 nel 2027 e di euro 90.523,00 nel 2028) e per euro 50.057,00 ai fondi per la spending review.

Il fondo rinnovi contrattuali presenta la seguente evoluzione:

Fondo missione 20 – progr. 03	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027	ESERCIZIO 2028
IMPORTO INIZIALE ISCRITTO A BILANCIO	174.764,48	190.700,00	218.600,00
STANZIAMENTO ASSESTATO (dopo variazione di assestamento)	60.687,84	62.623,00	90.523,00

Fondo garanzia debiti commerciali

Per l'esercizio 2025, non sussistendo le condizioni, l'Ente non ha dovuto accantonare nell'avanzo di amministrazione risorse per la costituzione del fondo rischi di garanzia per debiti commerciali.

Il Comune di Porto Mantovano nel corso dell'esercizio 2025 ha fatto registrare un tempo medio di pagamento pari a 23 giorni (inferiore quindi ai 30 giorni), un tempo medio di ritardo nei pagamenti pari a -7 giorni e ha un debito residuo inferiore al limite definito dalla normativa: non si sono realizzate quindi le condizioni per l'accantonamento di cui al comma 862 art. 1 della legge n. 145 del 30 dicembre 2018.

Dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali si acquisiscono le seguenti informazioni (dati 2025 al 2/3/2026):

- uno stock del debito commerciale al 31/12/2024 di euro 10.247,10;
- uno stock del debito commerciale al 31/12/2025 di euro 29.606,88;
- un importo totale dei documenti commerciali ricevuti nell'esercizio 2025 di euro 8.094.141,32;
- un rapporto tra il debito scaduto e non pagato nell'anno 2025 (stock del debito) e il totale delle fatture ricevute nell'esercizio 2025 pari allo 0,36%;
- un indicatore annuale del tempo medio ponderato di pagamento pari a giorni 23 (quindi inferiore ai 30 giorni di pagamento);
- un indicatore annuale del tempo medio ponderato di ritardo pari a - 7 giorni;

L'Ente ha inoltre provveduto entro le scadenze di legge ad effettuare le pubblicazioni dei dati sui pagamenti dell'Ente nell'apposita sezione denominata "Amministrazione Trasparente".

Fondo accantonamento per gli obiettivi di finanza pubblica

L'art. 1, co. 788 della Legge di bilancio per il 2025 (L. 207-2024) prevede un accantonamento obbligatorio di parte corrente spendibile l'anno successivo in conto capitale o con riduzione di disavanzo/debito accantonata alla missione 20.

Lo stanziamento annuo è il seguente:

- Esercizio 2025: euro 25.029,00;
- Esercizio 2026: euro 50.057,00;
- Esercizio 2027: euro 50.057,00;
- Esercizio 2028: euro 50.057,00;

Tempi medi di pagamento 2026

Anche per il 2026 il Comune di Porto Mantovano sta rispettando i tempi medi di pagamento. Di seguito vengono riportati i dati che si evincono dalla Piattaforma Certificazione Crediti (PCC) che devono corrispondere con i dati della contabilità dell'Ente.

Dati previsionali esercizio 2026 – dati estratti dalla PCC

Nel corso del 2026 al 13/7/2026 si evidenzia un tempo medio ponderato di pagamento prospettico per tutto l'anno pari a 21 giorni e un tempo medio ponderato di ritardo pari a – 9 giorni.

Anno 2026		
I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre
Previsione		
Comunicazione dello stock del trimestre - In corso		
Calcolato da PCC - II trimestre		
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
127.250,74 €	-163,60 €	127.087,14 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
21 gg.	-9 gg.	4.183.587,52 €
Aggiornato al 13/07/2026		
Opzioni		

1^ trimestre 2026

Tempo medio ponderato di pagamento: 18,12 giorni (deve essere inferiore a 30 giorni)

Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti: -11,87 (deve essere pari o minore a 0,00)

2^ trimestre 2026

Tempo medio ponderato di pagamento: 21 giorni (deve essere inferiore a 30 giorni)

Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti: -9 (deve essere pari o minore a 0,00)

La spending review

L'art. 1, commi 533-535 - Misure in materia di revisione della spesa - della legge di bilancio 2024 ha previsto il ripristino della spending review a partire dal 2024 e fino al 2028.

Il decreto legge 132/2023 (convertito dalla legge 170/2023) e la successiva legge 213/2023 (legge di bilancio 2024) prevedono che le quote a carico di ciascun ente vengano trattenute dalle somme trasferite a titolo di fondo di solidarietà comunale e sono esclusi dalla manovra gli enti locali in dissesto e in procedura di riequilibrio finanziario. I tagli previsti per il comparto dei comuni è di 200 milioni annui. La misura del taglio per ciascun ente è stata definita in proporzione alla spesa impegnata in parte corrente escludendo le voci della Missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia", come risultante dal Rendiconto 2022. Gli importi sono stati determinati con Decreto del Ministero dell'interno di concerto con il MEF.

Di seguito il concorso alla finanza pubblica a carico del Comune di Porto Mantovano: alla somma determinata ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 (spending review Legge di bilancio 2024) viene sommata la quota per il concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 850-853 della legge n.178 del 2020 per ciascuno degli anni 2023-2025 (spending review cd informatica):

Ente	Importo da erogare all'Ente su Fondo art.1 comma 508 L.213/2023 - Quota annuale 2024 - 2027 (a)	Estensione clausola di salvaguardia quota annua (b)	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 850-853 della legge n.178 del 2020	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 per il 2024	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 per il 2025	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 per il 2026	Concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 per il 2027
PORTO MANTOVANO	0	0	13.180	28.381	28.448	29.038	29.583

A tali somme vanno decurtate le somme derivanti dal riparto delle risorse residue in proporzione al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 850-853 della legge n.178 del 2020 e dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 (risorse Covid):

Ente	Riparto risorse residue in proporzione al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 850-853 della legge n.178 del 2020 e dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 (c) quota 2024	Riparto risorse residue in proporzione al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 comma 850-853 della legge n.178 del 2020 e dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 (d) quota 2025	Riparto risorse residue in proporzione al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 (e) quota 2026	Riparto risorse residue in proporzione al concorso alla finanza pubblica ai sensi dell'articolo 1 commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 (f) quota 2027	Riparto del Fondo art 1 comma 508 L.213/2023 - Quota annuale 2024 (a + b + c)	Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2023 - Quota annuale 2025 (a + b + d)	Riparto del Fondo art 1 comma 508 L.213/2023 - Quota annuale 2026 (a + b + e)	Riparto del Fondo art.1 comma 508 L.213/2023 - Quota annuale 2027 (a + b + f)
PORTO MANTOVANO	7.092	7.103	7.928	8.077	7.092	7.103	7.928	8.077

In sede di predisposizione del bilancio di previsione 2025 - 2027 l'Ente ha allocato le seguenti somme:

anno 2025: 43.103,00 euro

anno 2026: 33.928,00 euro (dal 2026 termina la cd "spendig review informatica")

anno 2027: 33.928,00 euro

anno 2028: 33.928,00 euro.

La gestione investimenti

Le spese d'investimento iscritte a bilancio, tenuto conto della manovra di assestamento, sono pari ad euro 5.030.307,10 nell'esercizio 2026, di euro 348.000,00 nel 2027 e di euro 292.000,00 nel 2028, 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 2026:

Capitolo	Descrizione	Miss.	Progr.	titolo	Stanz. Definitivo co	Puro Definitivo co	FPV	CONTRIBUTI FONDO	ONERI URBANIZZAZION	ENTRATE IN CONTO	CONCESSIONI CIMITERIALI	AVANZO AMM.NE 2025	ENTRATE CORRENTI
230652200	SPESE TECNICHE E DI PROGETTAZIONE PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE - VEID ENT. CAP. 3204 E 3206	01	06	2	32.100,00	32.100,00	0,00						32.100,00
2303951100	SPESE D'INVESTIMENTO PER POTENZIAMENTO CONNESSIONE DATI -ATIVAZIONE RETE DATI WIFI E CENTRALINO FONIA- FIN. AVANZO LIBERO 2025 (pnrr)	01	08	2	22.500,00	22.500,00	0,00					22.500,00	
2304421100	SPESE PER ATTUAZIONE PROGETTO PNRR RISORSE IN COMUNE - STRUMENTAZIONE INFORMATICA - VEDI ENT. CAP. 2114	01	08	2	10.000,00	10.000,00	0,00						10.000,00
2304431100	ACQUISTO DI ARDWARE E ATTREZZATURE INFORMATICHE PER UFFICI - FIN. AVANZO LIBERO 2025 (da PNRR digitale)	01	08	2	12.000,00	12.000,00	0,00					12.000,00	
2304501000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI - FIN. AVANZO DEST INV. 2025	01	05	2	10.000,00	10.000,00	0,00					10.000,00	
2304541000	MANUT. STRAORDIN. EDIFICI PUBBLICI (E CAP 4500 FIN CON ONERI URBANIZZ)	01	05	2	20.000,00	20.000,00	0,00		20.000,00				
2304551000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI FIN CON PROV A COSTRUIRE E CAP 4500	01	05	2	21.935,00	0	21.935,00						
2304571000	MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')	01	11	2	44.572,40	17.688,00	26.884,40			17.688,00			
2304651000	RIQUALIFICAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)	01	05	2	11.117,40	8.450,00	2.667,40			8.450,00			
2304751000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO COMUNALE - VEDI ENT. CAP. 4500	01	01	2	369,51	0	369,51						
2305161000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI - FIN. AVANZO LIBERO 2024	01	05	2	2.853,00	0	2.853,00						
2305371100	PNRR - MIS. 1 - C 1 - MISURA 1.3.1 - PIATT. DIG. NAZ. DATI - CUP C81J25000450006 - SOFTWARE E. C. 4224	01	07	2	9.506,14	9.506,14	0,00	9.506,14					
2305511100	SPESE D'INVESTIMENTO PER CONFIGURAZIONE E SVILUPPO EVOLUTIVO SOFTWARE DEMOGRAFICI - FIN. AVANZO LIBERO 2025 (pnrr)	01	07	2	5.200,00	5.200,00	0,00					5.200,00	
2306421000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO PUBBLICO ENTE E INSTALLAZIONE ARREDO URBANO - VEDI ENT. CAP. 3204	01	05	2	2.191,81	0	2.191,81						
2306431000	OPERE DI INVARIANZA IDRAULICA E SISTEMAZIONE ESTERNA EDIFICIO PIAZZA MARINAI - FIN. CAP. 4500	01	05	2	34.000,00	34.000,00	0,00		34.000,00				
2306551000	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SERVIZI ALL'IMPERSA OPERE EDILI-IMPIANTI MECCANICI- IMPIANTI ELETTRICI - FIN. AVANZO LIBERO 2024	01	05	2	14.973,55	0	14.973,55						
2306561000	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SERVIZI ALL'IMPRESA C.S.I. OPERE EDILI - IMPIANTI MECCANICI - IMPIANTI ELETTRICI FIN. CAP. 4500	01	05	2	17.066,52	0	17.066,52						
2306571000	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CENTRO SERVIZI ALL'IMPRESA C.S.I. OPERE EDILI - IMPIANTI MECCANICI - IMPIANTI ELETTRICI FIN. CAP. 3204	01	05	2	20.425,06	0	20.425,06						

Capitolo	Descrizione	Miss.	Progr.	titolo	Stanz. Definitivo co	Puro Definitivo co	FPV	CONTRIBUTI FONDO	ONERI URBANIZZAZION	ENTRATE IN CONTO	CONCESSIONI CIMITERIALI	AVANZO AMM.NE 2025	ENTRATE CORRENTI
2307331100	SPESE PER REALIZZAZIONE PROGETTO RISORSE IN COMUNE - ACQUISTO MOBILI E ARREDI - VEDI ENTRATA CAP. 2114	01	08	2	48.000,00	48.000,00	0,00						48.000,00
2308751100	SPESE PER REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA E VARCHI - VEDI ENT. CAP. 4329	03	01	2	38.778,85	20.000,00	18.778,85	20.000,00					
2308781100	SPESE PER REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA E VARCHI - FIN. AVANZO VINC. 2025	03	01	2	20.000,00	20.000,00	0,00					20.000,00	
2309291000	PNRR-M4C1-I1.1-CUP C35E22000010006 - REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA D'INFANZIA - VEDI ENT. CAP. 4214	04	01	2	1.130.032,68	0	1.130.032,68						
2309361000	PROGETTO DI ARREDO NUOVA SCUOLA INFANZIA STRADA DOSSO - FIN. AVANZO LIBERO 2024	04	01	2	127.955,54	0	127.955,54						
2309371000	PROGETTO DI ARREDO NUOVA SCUOLA INFANZIA STRADA DOSSO - FIN. ENT. 4331 CAP.	04	01	2	96.000,00	0	96.000,00						
2309381000	LAVORI DI SISTEMAZIONE AREE ESTERNE DELLA NUOVA SCUOLA INFANZIA STRADA DOSSO PRIMO LOTTO - FIN. DA CAP. 4500	04	01	2	60.320,00	0	60.320,00						
2309391000	LAVORI DI SISTEMAZIONE AREE ESTERNE NUOVA SCUOLA INFANZIA STRADA DOSSO - PRIMO LOTTO - FIN. CONTRIBUTO REG. 4331CAP.	04	01	2	39.000,00	0	39.000,00						
2309411000	LAVORI DI SISTEMAZIONE NUOVA SCUOLA INFANZIA STRADA DOSSO PRIMO LOTTO - FIN. AVANZO VINC. 2024	04	01	2	78.949,54	0	78.949,54						
2309421000	LAVORI DI SISTEMAZIONE AREE ESTERNE NUOVA SCUOLA INFANZIA STRADA DOSSO PRIMO LOTTO FIN. CAP. 4520	04	01	2	34.780,00	0	34.780,00						
2309431000	RIQUALIFICAZIONE AREE ESTERNE ALLA NUOVA SCUOLA D'INFANZIA STRADA DOSSO - LOTTO 2 - FIN. AVANZO LIBERO 2025	04	01	2	500.000,00	500.000,00	0,00					500.000,00	
2309441000	OPERE E INTERVENTI DI COMPLETAMENTO NUOVA SCUOLA DELL'INFANZIA STRADA DOSSO - FIN. AVANZO LIBERO 2025	04	01	2	173.000,00	173.000,00	0,00					173.000,00	
2309451000	INTERVENTI DI COMPLETAMENTO AREE ESTERNE DELLA NUOVA SOLA DELL'INFANZIA STRADA DOSSO - FIN. AVANZO LIBERO 2025	04	01	2	70.000,00	70.000,00	0,00					70.000,00	
2309461000	OPERE DI COMPLETAMENTO DELLA NUOVA SCUOLA E DELLE AREE ESTERNE - FIN ONERI URB CAP. 4500	04	01	2	27.000,00	27.000,00	0,00		27.000,00				
2312151100	SPESE PER ACQUISTO DI BENI DUREVOLI PER SCUOLA D'INFANZIA - FIN. ENTRATE CORRENTI	04	01	2	500	500	0,00						500,00
2312161100	SPESE PER ACQUISTO DI BENI DUREVOLI PER SCUOLA PRIMARIA - FIN. ENTRATE CORRENTI	04	02	2	500	500	0,00						500,00
2314101000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA (FIN. CON ONERI E.4500)	04	02	2	8.000,00	8.000,00	0,00		8.000,00				
2317351000	INTERV. STRAORD. IMPIANTI SPORTIVI (FIN. CON ONERI URB. E 4500)	06	01	2	16.000,00	16.000,00	0,00		16.000,00				
2317411000	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI SUL TERRITORIO COMUNALE - FIN. AVANZO VINCOLATO 2025	06	01	2	34.000,00	34.000,00	0,00					34.000,00	
2317421000	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI SUL TERRITORIO COMUNALE FIN. CAP. 4306	06	01	2	85.000,00	85.000,00	0,00	85.000,00					

Capitolo	Descrizione	Miss.	Progr.	titolo	Stanz. Definitivo co	Puro Definitivo co	FPV	CONTRIBUTI FONDO	ONERI URBANIZZAZION	ENTRATE IN CONTO	CONCESSIONI CIMITERIALI	AVANZO AMM.NE 2025	ENTRATE CORRENTI
2317431000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI - FIN. AVANZO DEST. INV. 2025	06	01	2	20.000,00	20.000,00	0,00					20.000,00	
2324941100	ACQUISTO DI BENI DUREVOLI PER LA PROTEZIONE CIVILE - FIN. ENTRATE CORRENTI	11	01	2	2.000,00	2.000,00	0,00						2.000,00
2331061000	MANUT STRAORD CIMITERI E ACQ. MARMI (FIN CON CONCESS CIMITERIALI E CAP 4170 - 3204)	12	09	2	78.063,70	70.000,00	8.063,70				70.000,00		
2332181000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI COMUNALI - FIN. AVANZO LIBERO 2024	12	09	2	456	0	456,00						
2348501000	INTERV. STRAORD. SUL PATRIMONIO ARBOREO COMUNALE (FIN CON ONERI D'URBAN E CAP 4500)	09	02	2	30.000,00	30.000,00	0,00		30.000,00				
2348511000	MANUTENZIONE PATRIMONIO ARBOREO E VERDE PUBBLICO- FIN. E. 4331	09	02	2	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00					
2348651000	MANUT. STRAORDINARIA PATRIMONIO ARBOREO (FIN. ENTRATE CORRENTI)	09	02	2	5.500,00	0	5.500,00						
2348671000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO ARBOREO E DEL VERDE PUBBLICO - FIN. AVANZO LIBERO 2024	09	02	2	17.480,00	0	17.480,00						
2348681000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO ARBOREO COMUNALE - FIN. AVANZO LIBERO 2025	09	02	2	20.000,00	20.000,00	0,00					20.000,00	
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	80.458,38	30.000,00	50.458,38			30.000,00			
2350321000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDI LUDICI - FIN. AVANZO LIBERO 2025	09	02	2	20.000,00	20.000,00	0,00					20.000,00	
2350401000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASETTA DELL'ACQUA PER RIPARAZIONE - FIN. AVANZO LIBERO 2025	09	04	2	1.500,00	1.500,00	0,00					1.500,00	
2356261000	AUTOMEZZI SERVIZI SOCIALI - ACQUISTO PER BANDO REGIONALE TI PORTO CON ME - VEDI ENT. CAP. 4312	12	05	2	54.000,00	54.000,00	0,00	54.000,00					
2356271000	AUTOMEZZI SERVIZI SOCIALI - ACQUISTO PER BANDO REGIONALE TI PORTO CON ME - FIN. AVANZO LIBERO 2025	12	05	2	6.000,00	6.000,00	0,00					6.000,00	
2357511000	RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO PIAZZA DELLA PACE PER CREAZIONE NUOVA UNITA' AMBULATORI E STUDI MEDICI - FIN. AVANZO LIBERO 2025	12	05	2	100.000,00	100.000,00	0,00					100.000,00	
2361071000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI E CICLOPEDONALI (FIN. ONERI E.4500)	10	05	2	58.012,32	54.000,00	4.012,32		54.000,00				
2361351000	SPESE PER INTERVENTI STRAORDINARI PER MESSA IN SICUREZZA SPONDA CANALE AGNELLA VICINO SCUOLA PRIMARIA E STRADA CISA- FIN.CAP. 4500	10	05	2	38.797,70	0	38.797,70						
2367041000	MANUT STRAORD. PIAZZE STRADE MARCIAPIEDI COMUNALI (FIN DA RECUPERO EVASIONE CDS E CAP 3116 E CAP. 3202 IND. SERVITU'))	10	05	2	250	250	0,00			250,00			
2367241000	RIQUALIFICAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI LOC. BOTTEGHINO E CENTRO URBANO PORTO- ENT. CAP. 4500	10	05	2	140.000,00	140.000,00	0,00		140.000,00				
2367271000	CONSOLIDAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI SOTTOPASSI SULLA CISA - FIN. AVANZO VINC. 2024	10	05	2	29.805,00	0	29.805,00						

Capitolo	Descrizione	Miss.	Progr.	titolo	Stanz. Definitivo col	Puro Definitivo co	FPV	CONTRIBUTI FONDO	ONERI URBANIZZAZION	ENTRATE IN CONTO	CONCESSIONI CIMITERIALI	AVANZO AMM.NE 2025	ENTRATE CORRENTI
2367281000	CONSOLIDAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI SOTTOPASSI SULLA CISA - FIN. AVANZO LIBERO 2024	10	05	2	60.000,00	0	60.000,00						
2367301000	CONSOLIDAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI SOTTOPASSI SULLA CISA - FIN. CAP. 4227	10	05	2	80.000,00	80.000,00	0,00	80.000,00					
2367311000	RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PERCORSI CICLABILI - COLLEGAMENTO VIA PAPA GIOVANNI E STRAD DOSSO - FIN. AVANZO LIBERO 2025	10	05	2	80.000,00	80.000,00	0,00					80.000,00	
2377501000	OPERE DI RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO - FIN. ENTRATA CAP. 4332	12	11	2	959.999,00	959.999,00	0,00	959.999,00					
2377511000	OPERE DI RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ASILO NIDO - FIN. AVANZO LIBERO 2025	12	11	2	109.902,00	109.902,00	0,00					109.902,00	
2378001000	8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND. PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)	01	05	2	13.000,00	13.000,00	0,00		13.000,00				
2379001000	INTERV DI MANUT STRAORDIN PATRIMONIO COMUNALE DA CONDONO EDILIZIO (E CAP 4515)	01	05	2	2.000,00	2.000,00	0,00			2.000,00			
2384001000	10% ONERI D'URBANIZZAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT.(ART.15 L.R. 6/89) (E. 4500)	01	05	2	55.176,00	38.000,00	17.176,00		38.000,00				
2385651000	SPESE FONDO AREE VERDI PER POTENZIAMENTO DOTAZIONE VERDE COMUNALE (ART.43 COMMA 2 BIS L.R. 12/2005) (E.4510)	08	01	2	9.120,00	3.500,00	5.620,00			3.500,00			
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	500	500	0,00			500,00			
2386411000	SPESE DI PROGET. - DIR. L. - CSE - PER REALIZZAZIONE OPERE E INVESTIMENTI PUBBLICI SUL PATRIMONIO ENTE- FIN. AVANZO LIBERO 2024	01	05	2	64.660,00	0	64.660,00						
					5.030.307,10	3.033.095,14	1.997.211,96	1.223.505,14	380.000,00	62.388,00	70.000,00	1.204.102,00	93.100,00

Esercizio 2027:

Capitolo	Descrizione	Mis.	Progr.	titolo	MACRO	Previsione 2027	ENTRATE TIOLO 4	ONERI DI URBANIZZAZIONE	PROVENTI DA INCREMENTO COSTO DI COSTRUZIONE	CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO DA ENTI	ENTRATE DI PARTE CORRENTE
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	3.000,00	3.000,00				
2331061000	MANUT STRAORD CIMITERI E ACQ. MARMI (FIN CON CONCESSIONI CIMITERIALI E CAP 4170 - 3204)	12	09	2	202	70.000,00					70.000,00
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	25.000,00			25.000,00		
2361071000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI (FIN. ONERI E.4500)	10	05	2	202	195.000,00		195.000,00			
2378001000	8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)	01	05	2	203	15.000,00		15.000,00			
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			
2385651000	SPESE FONDO AREE VERDI PER POTENZIAMENTO DOTAZIONE VERDE COMUNALE (ART.43 COMMA 2 BIS L.R. 12/2005) (E.4510)	08	01	2	202	3.000,00	3.000,00				
						348.000,00	13.000,00	240.000,00	25.000,00	0,00	70.000,00

Esercizio 2028:

Art.	Descrizione	Mis.	Progr.	titolo	MACRO	Previsione 2028	ENTRATE TIOLO 4	ONERI DI URBANIZZAZIONE	PROVENTI DA INCREMENTO COSTO DI COSTRUZIONE	CONTRIBUTI A FONDO PERDUTO DA ENTI	ENTRATE DI PARTE CORRENTE
0	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				
0	RIQUALIFICAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)	01	05	2	202	3.000,00	3.000,00				
0	MANUT STRAORD CIMITERI E ACQ. MARMI (FIN CON CONCESS CIMITERIALI E CAP 4170 - 3204)	12	09	2	202	70.000,00					70.000,00
0	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	20.000,00			20.000,00		
0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI (FIN. ONERI E.4500)	10	05	2	202	150.000,00		150.000,00			
0	8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)	01	05	2	203	15.000,00		15.000,00			
0	INTERV DI MANUT STRAORDIN PATRIMONIO COMUNALE DA CONDONO EDILIZIO (E CAP 4515)	01	05	2	202	2.000,00	2.000,00				
0	10% ONERI D'URBANIZZAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT.(ART.15 L.R. 6/89) (E. 4500)	01	05	2	202	25.000,00		25.000,00			
0	SPESE FONDO AREE VERDI PER POTENZIAMENTO DOTAZIONE VERDE COMUNALE (ART.43 COMMA 2 BIS L.R. 12/2005) (E.4510)	08	01	2	202	2.000,00	2.000,00				
						292.000,00	12.000,00	190.000,00	20.000,00	0,00	70.000,00

I lavori e gli investimenti finanziati da fondo pluriennale vincolato per complessivi euro 1.997.211,96 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 in corso e in particolare i lavori di realizzazione 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. In data 26/06/2026 è stato redatto e sottoscritto il CERTIFICATO DI UTLIMAZIONE LAVORI della NUOVA SCUOLA DELL'INFANZIA del valore complessivo finanziato dal PNRR di euro 5.280.000,00.

2. La gestione residui

La gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio e l'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione 2025 si ritiene adeguato in quanto i residui al 31.12.2025 da assoggettare a svalutazione sono completamente coperti dal fondo svalutazione. La percentuale di realizzazione dei residui attivi al 14/7/2026 è pari al 44,44%, dato che comprende anche le entrate in conto capitale per contributi agli investimenti che vengono rimosse in coerenza del cronoprogramma della spesa e la cui erogazione dipende in buona parte dalle erogazioni da parte del Ministero dei fondi PNRR. La percentuale di realizzazione dei residui passivi attraverso l'emissione dei mandati di pagamento è pari al 52,99%.

GESTIONE RESIDUI INIZIALI 2026				
Gestione dei residui		Residui	Riscossioni	% Realizzato
(situazione aggiornata)		iniziali *	e pagamenti (al 14/7/2025)	
Residui attivi				
Tributi	(+)	802.083,56	46.860,83	5,84%
Trasferimenti correnti	(+)	273.248,74	181.333,33	66,36%
Extratributarie	(+)	1.123.403,35	120.607,78	10,74%
Entrate in conto capitale	(+)	3.816.838,91	2.326.295,99	60,95%
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	(+)	5.203,60	493,64	9,49%
Totale		6.020.778,16	2.675.591,57	44,44%
Residui passivi				
Correnti	(+)	2.720.807,05	1.593.189,57	58,56%
In conto capitale	(+)	2.334.305,07	1.059.108,53	45,37%
Incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	---
Rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	---
Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassie	(+)	0,00	0,00	---
Spese c/terzi e partite di giro	(+)	141.150,64	101.162,79	71,67%
Totale		5.196.262,76	2.753.460,89	52,99%
* tiene conto delle maggiori e minori entrate in conto residui ad oggi registrate.				

Le modifiche dei residui attivi sino ad oggi registrate evidenziano maggiori entrate di euro 11.369,45, mentre non sono state registrate in contabilità minori entrate in conto residui. Nella tabella che segue viene riportato l'andamento della riscossione dei residui attivi ed evidenziata la loro variazione rispetto all'ultimo rendiconto approvato (2025):

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tip.	Cat.	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo 1/1/2026	Importo al 14/7/2026	Ordinativi al 14/7/2026	Disponibilità al 14/7/2026 (entrate soggette a svalutazione)	fcde rendiconto 2025	
1010	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	1	10101	1010106	521	2025	2.830,86	2.830,86	2.830,86	0,00	0,00	
1080	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. COMUNALE	1	10101	1010116	96	2025	26,14	26,14	26,14	0,00	0,00	
1080	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. COMUNALE	1	10101	1010116	492	2025	480,59	480,59	480,59	0,00	0,00	
1080	ADDIZIONALE I.R.P.E.F. COMUNALE	1	10101	1010116	532	2025	797.248,97	797.248,97	42.026,24	0,00	0,00	
1235	TASSA RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO R.U. ANNI ARRETRATI	1	10101	1010151	97	2025	1.497,00	1.497,00	1.497,00	0,00	0,00	
2112	CONTRIBUTO PER FINANZIAMENTO ONERI INDENNITA' AMMINISTRATORI (CAPP. 124200300-100100189-103450270)	2	20101	2010101	533	2025	62.634,48	62.654,59	62.654,59	0,00	0,00	maggiore entrata
2238	CONTRIBUTO PREVISTO DA REGIONE LOMBARDIA DGC 101 DEL 28.08.2017 PER SERVIZI TRASP SCOL E ASSIST EDUCATIVA CON DISABILITA (S CAP 119205189)	2	20101	2010102	539	2025	1.989,00	1.989,00	1.989,00	0,00	0,00	
2251	CONTRIB. REG. LOMBARDIA OCDPC 1026/2023 - IMMEDIATO SOSTEGNO ALLA POPOLAZIONE - SPESA CAP.120347230	2	20101	2010102	534	2025	29.989,96	29.989,96	0,00	0,00	0,00	
2510	CONTRIBUTO PER ASILO NIDO DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	2	20101	2010102	541	2025	16.808,23	16.808,23	16.808,23	0,00	0,00	
2530	CONTRIBUTO FONDO SOLIDARIETA' (PER C.S.E. - C.A. - S.F.A. - HANDICAP) DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	2	20101	2010102	546	2025	32.672,06	32.672,06	32.672,06	0,00	0,00	
2540	CONTRIBUTO PER SAD/SADH E PER ADM - DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	2	20101	2010102	542	2025	7.437,50	7.437,50	7.437,50	0,00	0,00	
2540	CONTRIBUTO PER SAD/SADH E PER ADM - DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	2	20101	2010102	543	2025	10.425,51	10.425,51	10.425,51	0,00	0,00	
2550	CONTRIBUTO FONDO MINORI DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	2	20101	2010102	544	2025	4.198,10	4.198,10	4.198,10	0,00	0,00	
2560	CONTRIBUTO PER AFFIDI DA CONSORZIO PROGETTO SOLIDARIETA'	2	20101	2010102	545	2025	1.361,92	1.361,92	1.361,92	0,00	0,00	
2592	TRASFERIMENTO DA CO. PRO.SOL. PER SERVIZI ASSISTENZA SOCIALE FONDO POVERTA' - VEDI SPESA CAP. 119200230 E SPESE PERS.	2	20101	2010102	501	2024	10.456,96	10.456,96	0,00	0,00	0,00	
2593	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	2	20101	2010102	535	2025	35.033,00	35.033,00	0,00	0,00	0,00	
2630	TRASFERIMENTI PER CENSIMENTO	2	20101	2010101	536	2025	14.658,50	18.005,00	18.005,00	0,00	0,00	maggiore entrata
2652	TRASFERIMENTI PER RIMBORSO DA COMUNI PER SPESE CONVENZIONE SEGRETERIA - SP. CAP. 101000100 - 101000200 - 104250270	2	20101	2010102	537	2025	19.052,46	19.052,46	0,00	0,00	0,00	
2652	TRASFERIMENTI PER RIMBORSO DA COMUNI PER SPESE CONVENZIONE SEGRETERIA - SP. CAP. 101000100 - 101000200 - 104250270	2	20101	2010102	549	2025	26.531,06	26.531,06	25.781,42	0,00	0,00	
3101	DIRITTI DI SEGRETERIA PER PRATICHE EDILIZIE	3	30100	3010201	38	2025	155,00	155,00	155,00	0,00	0,00	
3114	SANZIONI AMM.TIVE VIOLAZIONI CDS E REGOLAMENTI E NORME DI LEGGE (IMPRESE)	3	30200	3020301	163	2025	554,91	554,91	554,91	0,00	0,00	
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	686	2016	952,01	3.881,86	3.881,86	0,00	262,10	maggiore entrata
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	691	2017	54,81	3.133,94	3.133,94	0,00	0,00	maggiore entrata

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tip.	Cat.	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo 1/1/2026	Importo al 14/7/2026	Ordinativi al 14/7/2026	Disponibilità al 14/7/2026 (entrate soggette a svalutazione)	fcde rendiconto 2025	
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	665	2018	431,26	2.185,12	2.185,12	0,00	0,00	maggiore entrata
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	192	2019	89.880,57	89.880,57	3.550,21	86.330,36	89.667,50	
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	170	2020	84.432,21	84.432,21	2.596,61	81.835,60	84.212,27	
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	219	2021	109.656,37	109.656,37	7.856,03	101.800,34	109.656,37	
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	103	2022	107.425,39	107.425,39	0,00	107.425,39	107.425,39	
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	96	2023	153.206,28	153.206,28	0,00	153.206,28	153.206,28	
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	92	2024	159.039,47	159.039,47	569,12	158.470,35	158.470,35	
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI , NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	82	2025	103.288,79	103.288,79	6.792,26	96.496,53	98.354,89	
3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	3	30100	3010201	139	2019	542,93	542,93	0,00	542,93	542,93	
3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	3	30100	3010201	41	2024	380,00	380,00	0,00	380,00	380,00	
3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	3	30100	3010201	41	2025	29.556,19	29.556,19	25.896,27	3.659,92	4.491,98	
3200	FITTI REALI DI FABBRICATI ALLOGGI A CANONE SOCIALE	3	30100	3010302	268	2023	199,28	199,28	0,00	199,28	199,28	
3200	FITTI REALI DI FABBRICATI ALLOGGI A CANONE SOCIALE	3	30100	3010302	53	2025	865,53	865,53	0,00	865,53	865,53	
3200	FITTI REALI DI FABBRICATI ALLOGGI A CANONE SOCIALE	3	30100	3010302	54	2025	1.730,04	1.730,04	0,00	1.730,04	1.730,04	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	202	2024	256,20	256,20	0,00	256,20	256,20	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	2	2025	900,00	900,00	900,00	0,00	900,00	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	5	2025	1.875,00	1.875,00	1.875,00	0,00	1.875,00	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	43	2025	384,30	384,30	0,00	384,30	384,30	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	62	2025	37.081,90	37.081,90	37.081,90	0,00	0,00	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	284	2025	24.522,00	24.522,00	0,00	24.522,00	24.522,00	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	291	2025	2.562,00	2.562,00	2.562,00	0,00	2.562,00	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	336	2025	57,07	57,07	0,00	57,07	57,07	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	337	2025	62,50	62,50	0,00	62,50	62,50	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	338	2025	62,50	62,50	62,50	0,00	62,50	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	340	2025	70,85	70,85	0,00	70,85	70,85	

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tip.	Cat.	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo 1/1/2026	Importo al 14/7/2026	Ordinativi al 14/7/2026	Disponibilità al 14/7/2026 (entrate soggette a svalutazione)	fcde rendiconto 2025	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	385	2025	208,34	208,34	208,34	0,00	208,34	
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	421	2025	416,70	416,70	416,66	0,04	416,70	
3225	CANONE DI CONCESSIONE DELLA PISCINA COMUNALE	3	30100	3010301	446	2025	9.455,17	9.455,17	0,00	9.455,17	9.455,17	
3240	PROVENTI GESTIONE RETI GAS (RILEVANTE AI FINI IVA)	3	30100	3010301	433	2025	143.279,66	143.279,66	0,00	0,00	0,00	
3240	PROVENTI GESTIONE RETI GAS (RILEVANTE AI FINI IVA)	3	30100	3010301	434	2025	31.521,52	31.521,52	0,00	0,00	0,00	
3500	RIMBORSO SPESE RICOVERO INABILI AL LAVORO	3	30500	3059999	132	2024	900,00	900,00	0,00	900,00	900,00	
3545	RIMBORSO SPESE ASSISTENZA DOMICILIARE - RIL. AI FINI IVA	3	30500	3059999	324	2025	530,00	770,00	770,00	0,00	0,00	maggiore entrata
3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI	3	30500	3059999	106	2023	166,55	166,55	0,00	166,55	166,55	
3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI	3	30500	3059999	308	2023	337,81	337,81	0,00	337,81	337,81	
3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI	3	30500	3059999	313	2023	94,02	94,02	0,00	94,02	94,02	
3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI	3	30500	3059999	81	2024	281,51	281,51	0,00	281,51	281,51	
3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI	3	30500	3059999	86	2024	67,59	67,59	0,00	67,59	67,59	
3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI	3	30500	3059999	410	2024	210,00	210,00	0,00	210,00	210,00	
3546	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI	3	30500	3059999	101	2025	62,97	62,97	0,00	62,97	62,97	
3547	RIMBORSO SPESE PER TRASPORTO PROTETTO RILEVANTE AI FINI IVA	3	30500	3059999	111	2025	2.040,00	2.040,00	1.265,00	775,00	1.120,00	
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	460	2017	3.021,50	3.021,50	0,00	3.021,50	3.021,50	
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	245	2020	715,00	715,00	0,00	715,00	715,00	
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	416	2020	238,26	238,26	0,00	238,26	238,26	
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	440	2024	22,00	22,00	0,00	22,00	22,00	
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	510	2024	345,97	345,97	345,97	0,00	0,00	
3585	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	292	2025	1.200,00	1.200,00	1.200,00	0,00	1.200,00	
3590	RIMBORSO SPESE SOC.SPORTIVE (EX 35362)	3	30500	3059999	430	2025	10.066,45	10.066,45	8.634,55	1.431,90	10.066,45	
3595	RIMBORSO SPESE PERSONALE DISTACCATO	3	30500	3050201	540	2025	4.247,82	4.247,82	4.247,82	0,00	0,00	
3595	RIMBORSO SPESE PERSONALE DISTACCATO	3	30500	3050201	547	2025	2.379,54	2.379,54	2.379,54	0,00	0,00	
3595	RIMBORSO SPESE PERSONALE DISTACCATO	3	30500	3050201	548	2025	1.409,61	1.409,61	1.409,61	0,00	0,00	
4203	DL 30_2019 N 34 ART 30 CONTR. MIN. PER EFFIC. ENERG. SVILUPPO TERRIT SOST-SP CAP 2309301000-10232304561000-2304711000-2367081000-2309261000	4	40200	4020101	339	2020	792,00	792,00	0,00	0,00	0,00	
4203	DL 30_2019 N 34 ART 30 CONTR. MIN. PER EFFIC. ENERG. SVILUPPO TERRIT SOST-SP CAP 2309301000-10232304561000-2304711000-2367081000-2309261000	4	40200	4020101	407	2021	65.000,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	
4204	CONTRIBUTO MIN. INT. AI SENSI DEL D.M. 14/1/22 - VEDI SPESA CAP. 2361321000	4	40200	4020101	441	2023	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tip.	Cat.	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo 1/1/2026	Importo al 14/7/2026	Ordinativi al 14/7/2026	Disponibilità al 14/7/2026 (entrate soggette a svalutazione)	fcde rendiconto 2025
4207	PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-CUP C31F22001750006-MISURA1.4.4 SPID CIE- VEDI SPESA CAP. 2305071200	4	40200	4020101	303	2023	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00
4212	TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE FONDI P.O.N. - VEDI SPESA CAP. 2312091100 E 231319100	4	40200	4020101	347	2020	9.131,34	9.131,34	8.587,02	0,00	0,00
4213	PNRR - M5.C2.1.2.1- CONTRIBUTO MINISTERO DPCM 21/1/2021 - BANDO RIGENERAZIONE URBANA VEDI SPESA CAPP.2322611000-2322631000	4	40200	4020101	442	2023	224.000,00	224.000,00	201.800,86	0,00	0,00
4213	PNRR - M5.C2.1.2.1- CONTRIBUTO MINISTERO DPCM 21/1/2021 - BANDO RIGENERAZIONE URBANA VEDI SPESA CAPP.2322611000-2322631000	4	40200	4020101	443	2023	82.850,60	82.850,60	0,00	0,00	0,00
4214	TRASFERIMENTO PNRR-M4C1-I1.1-1-CUP C35E22000010006 PER REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA D'INFANZIA - VEDI SP. CAP. 2309291000	4	40200	4020101	190	2023	2.677.740,17	2.677.740,17	1.917.181,28	0,00	0,00
4214	TRASFERIMENTO PNRR-M4C1-I1.1-1-CUP C35E22000010006 PER REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA D'INFANZIA - VEDI SP. CAP. 2309291000	4	40200	4020101	538	2025	482.307,91	482.307,91	0,00	0,00	0,00
4217	PNRR M1C1I1.4.1 CUP C31F22003230006 - TRAS. PER PROGETTO ESPERIENZA CITTADINO SERVIZI PUBBLICI - SP. CAP. 2305081200	4	40200	4020101	440	2023	155.234,00	155.234,00	155.234,00	0,00	0,00
4223	PNRR. 1.4.4 - M1-C.1-I. 1.4 - CUP C51F24006780006 ESTENSIONE UTILIZZO ANPR EVOLUZIONE PIATTAFORMA FUNZ. ANP VEDI SP. CAP 2305361100	4	40200	4020101	272	2025	8.979,20	8.979,20	8.979,20	0,00	0,00
4226	CONTR. REG. LOMBARDIA PSN/PAC INV. NON PROD. AGRICOLI CON FIN. AMBIENTALI - VEDI SP. C2343001100AP.	4	40200	4020102	486	2025	5.090,00	5.090,00	0,00	0,00	0,00
4227	CONTRIBUTO REG.LE PER CONSOLIDAMENTO E MANUT. STRA. DEI SOTTOPASSI SULLA CIDA - SPESA CAP. 2367301000	4	40200	4020102	491	2025	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
4300	CONTRIBUTO REGIONALE PIA RIQUALIFICAZ PIAZZA ALLENDE SOAVE (S CAP 2363041000)	4	40200	4020102	541	2019	15.451,84	15.451,84	0,00	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	5.747,00	0,00	0,00	0,00
4329	TRAS. REG. PER REALIZZAZIONE SISTEMA VIDEOSORVEGLIANZA E VARCHI - SPESA CAP. 2308751100	4	40200	4020102	506	2025	19.998,85	19.998,85	19.997,63	0,00	0,00
4500	PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DALLA DISCIPLINA URBANISTICA - INV. 2378001000-2384001000-2313051000 E SCORR.	4	40500	4050101	74	2025	516,00	516,00	516,00	0,00	0,00
60560	RITENUTE ERARIALI (S.CAP. 470100)	9	90100	9010201	459	2025	12,43	12,43	0,00	0,00	0,00
60570	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI (S.CAP. 470200)	9	90100	9010299	485	2025	17,37	17,37	17,37	0,00	0,00
60580	DEPOSITI CAUZIONALI (S.CAP. 470300)	9	90200	9020401	439	2018	4.250,00	4.250,00	0,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP. 470400)	9	90100	9019999	374	2019	111,50	111,50	111,50	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP. 470400)	9	90100	9019999	256	2020	184,50	184,50	184,50	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP. 470400)	9	90100	9019999	362	2021	288,00	288,00	0,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP. 470400)	9	90100	9019999	464	2021	88,53	88,53	0,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP. 470400)	9	90100	9019999	492	2021	33,50	33,50	0,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP. 470400)	9	90100	9019999	231	2022	37,50	37,50	0,00	0,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP. 470400)	9	90100	9019999	322	2022	180,27	180,27	180,27	0,00	0,00
							6.020.778,16	6.032.147,61	2.675.514,01	836.074,79	868.801,20

L'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione 2025 di euro 868.801,20 si ritiene adeguato in quanto i residui attivi da svalutare e rimasti ancora da riscuotere di euro 836.074,79 alla data del 14/07/2026, sono interamente coperti dal fondo svalutazione crediti accantonato in avanzo 2025.

3. La gestione di cassa

Alla data del 13/7/2026 la cassa registra un saldo positivo di euro 5.721.100,22 di cui vincolato per euro 105.033,40, come registrato dai dati del Tesoriere. Anche le previsioni riferite agli stanziamenti di cassa 2026 evidenziano una previsione di saldo di cassa al 31.12.2026 positivo pari ad euro 674.255,24 dopo la variazione di assestamento generale del bilancio 2026 - 2028 (PRP 1484/2025).

EQUILIBRI DI CASSA 2026

FONDO DI CASSA 2026	previsioni al 31.12.2026
Fondo di cassa iniziale all'1/1/2026	5.638.598,49
<i>Riscossioni</i>	19.659.284,47
<i>Pagamenti</i>	24.623.627,72
Fondo di cassa finale	674.255,24

Per l'esercizio 2026 non sono state utilizzate somme vincolate per effettuare mandati senza vincolo e pertanto non è ancora stata reintegrata la cassa vincolata non essendosi verificata la necessità. Inoltre nel corso dell'esercizio 2026 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di Tesoreria.

4 . Verifica del mantenimento degli equilibri

Alla data odierna, sulla base delle considerazioni esposte, è possibile dare atto del permanere degli equilibri del bilancio 2026, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile e in particolare degli 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 432.326,87 (somma che residua dopo la manovra in corso di approvazione di assestamento del bilancio 2026). Le informazioni ad oggi disponibili per i prossimi esercizi, permettono di confermare gli equilibri di bilancio anche per l'esercizio 2027 e 2028. Con la variazione che verrà proposta per l'approvazione nel prossimo consiglio Comunale, l'Ente ha deciso di stanziare le risorse necessarie per dare copertura ad ulteriori maggiori spese segnalate dagli uffici comunali in particolare riferite alle spese per il sociale, per l'istruzione e per spese obbligatorie e del personale, in modo da poter garantire i servizi dell'Ente.

Stante l'imprevedibilità economica e finanziaria a livello internazionale legata ai conflitti in essere che condizionano l'andamento non prevedibile dei costi per gli interventi nel sociale e per l'energia e del carburante, e di conseguenza delle materie prime, del tasso d'inflazione e dei tassi d'interesse, nei prossimi mesi sarà comunque necessario un costante monitoraggio sulla gestione di bilancio 2026 e sugli stanziamenti del bilancio pluriennale per verificare bontà delle previsioni di entrate e di spesa.

Si riportano di seguito gli equilibri del bilancio 2026 - 2028 a seguito dell'assestamento generale di bilancio per gli esercizi 2026, 2027 e 2028:

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1484/2026

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	593.969,10 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	95.208,76	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	10.110.209,00 0,00	9.836.080,54 0,00	9.812.780,54 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	60.000,00 0,00	60.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	102.360,00	70.000,00	70.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	10.591.036,86 0,00 152.300,00	9.779.080,54 0,00 152.300,00	9.753.780,54 0,00 152.300,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	45.000,00 0,00 0,00	47.000,00 0,00 0,00	49.000,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente		61.000,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.204.102,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	1.997.211,96	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.668.643,14	338.000,00	282.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da 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	(-)	0,00	60.000,00	60.000,00
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 attività 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	(+)	102.360,00	70.000,00	70.000,00
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	(-)	5.033.307,10 0,00	348.000,00 0,00	292.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per acquisizioni di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-61.000,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO - Variazioni Provvisorie - Proposta PRP-1484/2026

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attivita' finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attivita' finanziarie iscritto in entrata	(-)	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 di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attivita' finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attivita' finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		61.000,00	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'	(-)	593.969,10		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-532.969,10	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 2026 in termini di competenza e di cassa e degli equilibri del bilancio 2027 e 2028;
- l'equilibrio della gestione dei residui attivi e passivi al 31.12.2025;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto a bilancio 2026 - 2028 e di quello accantonato con il Rendiconto 2025;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio da finanziare come da comunicazione dei responsabili.

Si attesta pertanto il permanere degli equilibri di bilancio 2026 – 2028 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, 17 luglio 2026

IL RESPONSABILE DEL SETTORE RAGIONERIA

Angela Del Bon

(documento sottoscritto digitalmente)