COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Settore Ragioneria, Tributi, Controllo di gestione e società partecipate

Allegato 3)

PROT. n. 21176 - 2020

OGGETTO: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQULIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 – 2022 EX ART. 193 DEL D.LG. 267/2000

L'articolo 193 D.Lgs. 18 agosto 2000 n.267 testualmente cita:
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. L'art. 54 del DL 14 agosto 2020, n. 104 (c.d. Decreto Agosto) ha modificato l'art. 107 comma 2 del DL 17 marzo 2020, n. 18 (c.d. Decreto Cura Italia), prevedendo il nuovo termine del 30 novembre 2020, in luogo del 30 settembre 2020, per l'adozione della delibera di Consiglio Comunale di controllo e salvaguardia degli equilibri di bilancio, prevista dall'art. 193 comma 2 del TUEL (Decreto Legislativo n. 267/2000) nel termine ordinario del 31 luglio.

La presente analisi del bilancio 2020 è articolata come segue:
1. Analisi della gestione 2020 e dei principali dati di bilancio 2020 - 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 2020 e dei principali dati di bilancio 2020 - analisi dei presupposti per la verifica del permanere degli equilibri di bilancio

L'esercizio 2020 risente degli effetti dell'emergenza epidemiologica COVID-19, che ha impattato in modo rilevante sul bilancio come si desume dalle deliberazioni di variazione assunte nel corso dell'esercizio 2020. Il Bilancio di previsione 2020-2022 approvato con deliberazione consiliare n. 29 del 16/4/2020 evidenzia ad oggi la situazione riportata nell'allegata

tabella, che tiene conto anche della variazione al bilancio di previsione 2020 – 2022 che verrà proposta contestualmente alla deliberazione di verifica del mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione 2020.

DATI DI BILANCIO 2020							
ENTRATE				SPESE			
descrizione	previsioni iniziali di bilancio 2020	proiezione AI 31.12	ACCERTATO AL 20/10/2020	descrizione	previsioni iniziali di bilancio 2020	proiezione AI 31.12	IMPEGNATO AL 20/10/2020
Fondo pluriennale vincolato	2.090.124,28	2.090.124,28					
Avanzo applicato	94.184,00	696.473,62		Disavanzo applicato			
Titolo 1	5.568.102,00	5.410.034,17	4.168.952,85	Titolo 1	8.611.747,00	9.344.545,20	6.909.209,05
Titolo 2	661.505,00	1.451.175,31	1.205.477,29	Titolo 2	3.600.108,28	4.133.964,12	2.536.176,48
Titolo 3	2.180.640,00	2.006.654,94	1.155.340,00	Titolo 3	0,00		0,00
Titolo 4	1.649.800,00	1.856.547,00	496.942,65	Titolo 4	32.500,00	32.500,00	32.500,00
Titolo 5	0,00						
Titolo 6	0,00						
Titolo 7	0,00			Titolo 5	0,00		
Titolo 9	1.982.100,00	1.992.100,00	891.680,86	Titolo 7	1.982.100,00	1.992.100,00	891.680,86
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**14.226.455,28**	**15.503.109,32**	**7.918.393,65**	**TOTALE GENERALE DELLE SPESE**	**14.226.455,28**	**15.503.109,32**	**10.369.566,39**

Alle entrate accertate al 20/10/2020 deve essere sommato l'importo del fondo pluriennale vincolato di euro 2.090.124,28 e l'importo dell'avanzo di amministrazione complessivamente applicato di euro 696.473,62. La prevalenza delle spese correnti impegnate rispetto alle entrate correnti accertate, è determinata dalla particolare dinamica di contabilizzazione di alcune

tipologie di spese che vengono complessivamente impegnate ad inizio esercizio, mentre non risultano ad oggi accertate la seconda rata dell'IMU e le entrate riferite ai prossimi mesi di riversamento dell'addizionale IRPEF.

Le variazioni apportate al bilancio di previsione 2020 – 2022 e l'assestamento generale del bilancio di previsione 2020 – 2022

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state approvate le seguenti deliberazioni di variazione di bilancio:

VARIAZIONI DI BILANCIO 2020 - 2022

Numero Atto	Data Adozione	Tipologia	ratifica	Oggetto
42	04/04/2020	DELIBERA DI GIUNTA	D.C.C. N. 20 DEL 16/4/2020	VARIAZIONE, IN VIA D'URGENZA ED IN ESERCIZIO PROVVISORIO AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020 (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL) - EMERGENZA COVID-19 ISCRIZIONE RISORSE DEL FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE
30	16/04/2020	DELIBERA DI CONSIGLIO		VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022, ANNUALITA' 2020, PER L'ISCRIZIONE DEL FONDO DI SOLIDARITA' ALIMENTARE DI CUI ALL'ORDINANZA DI PROTEZIONE CIVILE N. 658/2020 - EMERGENZA COVID-19
50	28/04/2020	DELIBERA DI GIUNTA	D.C.C. N. 43 DEL 23/6/2020	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022, ANNUALITA' 2020 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000
76	25/06/2020	DELIBERA DI GIUNTA	D.C.C. N. 67 DEL 31/7/2020	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022, ANNUALITA' 2020.
58	30/06/2020	DELIBERA DI CONSIGLIO		VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 - ANNUALITA' 2020 E 2021
93	17/07/2020	DELIBERA DI GIUNTA	D.C.C. N. 68 DEL 31/7/2020	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022, ANNUALITA' 2020, EX ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000
69	31/07/2020	DELIBERA DI CONSIGLIO		VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2020 - 2022 AI SENSI DELL'ART. 175 C. 8 DEL D.LGS. 167/2000
114	21/08/2020	DELIBERA DI GIUNTA	D.C.C. N. 84 DEL 28/9/2020	ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022, ANNUALITA' 2020
84	28/09/2020	DELIBERA DI CONSIGLIO		VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022

VARIAZIONI DI BILANCIO PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA

Numero Atto	Data Adozione	Tipologia		Oggetto
124	26/09/2020	DELIBERA DI GIUNTA		VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022 PER PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA
73	20/06/2020	DELIBERA DI GIUNTA		BILANCIO 2020 - 2022 - VARIAZIONE AL BILANCIO PER PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA
47	23/04/2020	DELIBERA DI GIUNTA		BILANCIO 2020 - 2022 - VARIAZIONE AL BILANCIO PER PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA DI COMPETENZA E DI CASSA

Con deliberazione di bilancio n. 69 del 31/7/2020 è stato approvato l'assestamento generale del bilancio di previsione 2020 provvedendo, in base a quanto stabilito dal comma 8, art. 175 del D.Lgs. 267/2000, ad una verifica generale delle previsioni di entrata e di spesa alla luce delle disposizioni che regolano la finanza locale per l'esercizio in corso, tenuto conto dell'effettivo andamento degli accertamenti e degli impegni. Con l'assestamento generale del bilancio 2020 sono state apportate al bilancio di previsione le seguenti principali variazioni:
- rideterminazione delle entrate tributarie al fine di tenere conto della contrazione delle entrate a causa dell'emergenza sanitari;
- rideterminazione delle entrate derivanti da sanzioni per violazione al codice della strada e contestualmente ridefinire le spese finanziate da tali entrate e il fondo crediti di dubbia esigibilità correlato alle entrate;
- iscrizione tra le entrate di bilancio della prima rata del trasferimento statale compensativo delle minori entrate tributarie e per lo svolgimento delle funzioni fondamentali dell'Ente assegnati ai sensi degli articoli 106, 177 e 181 del D. L. 34/2020;
- integrazione dello stanziamento del fondo di riserva ordinario di euro 10.000,00.

L'avanzo di amministrazione 2019 e l'applicazione al bilancio di previsione 2020

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 adottata in data 30/06/2020, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio 2019 che riporta un avanzo di amministrazione di euro 3.037.776,57 così composto:
- Avanzo accantonato per euro 354.709,94;
- Avanzo vincolato per euro 1.096.778,35;
- Avanzo destinato ad investimenti per euro 40.747,32;
- Avanzo libero per euro 1.545.540,96.

Nel corso dell'esercizio è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione di complessivi euro 696.473,62.

L'avanzo di amministrazione 2019 complessivamente applicato al bilancio di previsione 2020 – 2022 nel corso dell'esercizio 2020 risulta essere di euro 696.473,62 , viene complessivamente destinato a finanziare spese correnti non ripetitive per euro 275.180,78 e spese d'investimento per euro 421.292,84. La quota complessiva di avanzo applicata al bilancio di previsione 2020 tiene conto della proposta di variazione che verrà presentata in Consiglio Comunale di verifica del mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione 2020.

La quota di avanzo pari complessivamente applicata al bilancio di previsione 2020 – 2022, annualità 2020, dopo il provvedimento di verifica degli equilibri di bilancio 2020 – 2022, risulta così dettagliata:

- avanzo accantonato applicato per euro 10.500,00;
- avanzo vincolato applicato per euro 383.502,50;
- avanzo destinato ad investimenti applicato per euro 1.000,00;
- avanzo libero applicato per euro 301.471,12;

Fondo crediti dubbia esigibilità

In sede di verifica del permanere degli equilibri del bilancio 20202 – 2022, è stata effettuata la verifica del fondo crediti dubbia esigibilità iscritto a bilancio. Le risultanze della verifica hanno reso necessario l'adeguamento dei fondi svalutazione crediti per l'esercizio 2020 rispetto alle previsioni di bilancio.

FCDDE BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022

Cap	Risorse	Previsioni 2020	Accantonam obbligatorio 2020	F.C.D.E. effettivamente costituito nel 2020	Tipo logia	stanziato 2020	accertato	incassato	perc. Incasso	differenza a 10	da accantonare minimo	accantonato
1005 e 1031	Recupero evasione (ICI IMU)	150.000,00	10.956,1400	50.000,00	10101	150.000,00	111.026,63	111.026,63	100,00	0,00	0,00	35.000,00
4500	Oneri permesso di costruire	0,00	0,0000	0,00	40500						0,00	
3200	Fitti reali fabbricati alloggi sociali	44.500,00	5.613,8507	5.640,00	30100	44.500,00	11.174,82	9.087,10	81,32	18,68	8.313,65	8.500,00
3210	Fitti attivi	163.175,06	10.619,1959	14.600,00	30100	176.225,26	176.225,26	143.367,67	81,35	18,65	32.857,59	33.000,00
3115	Sanzioni per violazione codice della strada	130.000,00	5.179,5820	76.440,00	30200	130.000,00	96.627,40	38.806,62	40,16	59,84	77.790,58	78.000,00
3116	Recupero Sanzioni per violazione codice della strada anni pregressi		0,0000	0,00	30200				0,00	0,00	0,00	

FCDDE BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022												
3125 + 3131	Entrate buoni pasto mensa scuole infanzia e primarie - elementari	272.545,82	-287,2094	100,00	30100	253.245,82	134.326,36	134.326,36	100,00	0,00	0,00	0,00
3130	Entrate buoni pasto scuole primarie - elementari	0,00	0,0000	0,00	30100				0,00	0,00	0,00	
3135	Proventi Pre scuola Post Scuola	35.000,00	29,1362	50,00	30100	22.000,00	15.075,30	15.075,30	100,00	0,00	0,00	0,00
3140	Trasporti infanzia	900,00	43,7875	50,00	30100	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3145	Trasporti primaria	4.500,00	206,4769	240,00	30100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3150	Trasporti media	8.400,00	0,0000	0,00	30100	4.400,00	2.982,44	2.982,44	100,00	0,00	0,00	0,00

FCDDE BILANCIO DI PREVISIONE 2020 - 2022												
3155	Proventi servizi asilo nido	60.000,00	145,1079	150,00	30100	25.000,00	13.275,08	13.275,08	100,00	0,00	0,00	0,00
3500	Rimborso spese ricovero inabili al lavoro	12.400,00 0,00	1.397,6694	1.400,00	30500	12.400,00	11.400,00	7.600,00	66,67	33,33	4.133,33	4.200,00
3545	Rimborso spese assistenza domiciliare	10.000,00	9,8173	20,00	30500	22.000,00	12.820,25	12.820,25	100,00	0,00	0,00	0,00
3590	Rimborso spese società sportive	11.000,00	5.214,6659	5.250,00	30500	11.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
3591	Rimborso spese energetiche	2.900,00	1.498,1889	1.500,00	30500	2.900,00	2.644,64	255,36	9,66	90,34	2.619,98	2.700,00
			40.626,409	**155.440,000**		**854.571,080**	**587.578,180**	**488.622,810**			**125.715,135**	**166.400,000**

ACCANTONAMENTO A BILANCIO DI PREVISIONE 2020

TIPOLOGIA DI ENTRATA 2020 - BILANCIO ASSESTATO		cap.				RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI ENTRATA 2020 - EQUILBRI DI BILANCIO				CAP.		
10101		124000300	10.956,14	50.000,00		10101				**124000300**	**35.000,00**	35.000,00
30100		124010300	16.370,35	20.830,00		30100				**124010300**	**53.400,00**	41.500,00
30200		124005300	5.179,58	76.440,00		30200				**124005300**	**78.000,00**	78.000,00
30500			8.120,34	8.170,00		30500				**124010300**		11.900,00
40500			0,00	0,00		40500						
			40.626,41	**155.440,00**								**166.400,0000**

L'anno 2020 costituisce comunque una anomalia alla luce degli effetti dell'emergenza Covid-19: il legislatore pertanto, con l'art 107 bis del D.L. 18/2020, ha già disposto di non considerare l'annualità 2020 nel calcolo del FCDE per il prossimo bilancio 2021- 2023, vista la sua eccezionalità.

Debiti fuori bilancio

I responsabili di servizio, presentando apposita dichiarazione, hanno segnalato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Le società partecipate

Non sono stati comunicati da parte delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano andamenti economico-finanziari tali da poter produrre effetti di squilibrio del bilancio comunale. In particolare la società ASEP Srl, società in-house

partecipata al 97,81% dal Comune di Porto Mantovano, con nota prot. n. 18156 del 18/9/2020 ha comunicato di avere chiuso il primo semestre con un risultato positivo.

La gestione corrente

La gestione corrente risente degli effetti dell'emergenza epidemiologica, che ha impattato in particolare sulle entrate tributarie, per violazione al codice della strada e da servizi. Con la deliberazione di assestamento generale del bilancio 2020 – 2022 (D.C.C. N. 69/2020) e con la manovra in corso di approvazione, le previsioni delle entrate sono state rideterminate al fine di tenere conto delle minori entrate, purtuttavia il gettito effettivo delle principali entrate tributarie quali l'IMU e l'addizionale all'IRPEF sarà definitivamente determinato solo alla fine dell'esercizio.

La spesa corrente recepisce le minori spese di gestione dei servizi a domanda individuale a causa della chiusura di alcuni servizi e contestualmente le maggiori necessità previste dai protocolli Covid-19 per la riorganizzazione delle attività dei vari servizi, in particolare di quelli scolastici.

Con successive variazioni è stato iscritto a bilancio il fondo funzioni fondamentali erogato ai comuni ai sensi dell'art. 106 del D. L. 34/2020. La somma erogata al Comune di Porto Mantovano è pari ad euro 523.839,67 e, tenuto conto della manovra di variazione proposta in approvazione contestualmente alla verifica del permanere degli equilibri di bilancio, la somma ancora disponibile risulta essere di quasi 78.000,00 euro. Le risorse erogate dallo Stato sono state destinate prioritariamente alla copertura della minori entrate tributarie, principalmente Imu e Addizionale all'Irpef, e delle entrate extratributarie (principalmente entrate per violazioni al codice della strada) e per finanziare i maggiori costi nel campo degli interventi a favore delle persone fragili (interventi nel campo sociale), per incrementare il fondo crediti dubbia esigibilità e le spese per i servizi scolastici. Alla data odierna i trasferimenti statali compensativi a favore degli enti locali ex D.L. 34/2020, appaiono ancora sufficienti al ripiano delle perdite sul gettito di entrate derivanti dalla crisi economica generata dalla situazione di emergenza sanitaria da COVID-19.

Il gettito per proventi da concessioni edilizie, alla data odierna, consente di confermare la quota di entrate destinata al finanziamento delle spese correnti. L'importo accertato e incassato risulta superiore allo stanziamento delle spese correnti finanziate con proventi da concessioni edilizie:

Stanziato 2020	Accertato al 20/10/2020	Incassato al 20/10/2020	Spesa corrente finanziata da proventi concessioni edilizie
250.000,00	231.982,91	231.982,91	200.000,00

Complessivamente con la manovra in corso di approvazione, alla luce delle valutazioni effettuate dai diversi servizi comunali, le previsioni iscritte a bilancio, risultano coerenti.

La gestione investimenti

I lavori per complessivi euro 2.038.124,28 finanziati da fondo pluriennale vincolato stanno procedendo in relazione ai crono programmi della spesa. Sono in corso di progettazione e di affidamento le spese d'investimento finanziate da contributi a fondo perduto. In particolare sono state impegnate le spese finanziate da fondi PON di euro 90.000,00 e dal contributo a fondo perduto per l'efficientamento energetico di 90.000,00 e sono tutti in fase di affidamento gli investimenti finanziati da contributo a fondo perduto della Regione Lombardia ai sensi della Legge Regionale 9/2020.

La situazione descritta conferma anche per la gestione investimenti, l'equilibrio di bilancio.

2. La gestione residui

GESTIONE RESIDUI INIZIALI 2020				
Gestione dei residui (situazione aggiornata)		**Residui iniziali all'1.1.2020**	**Riscossioni e pagamenti**	**% Realizzato**
Residui attivi				
Tributi	(+)	1.573,75	1.573,75	100,00%
Trasferimenti correnti	(+)	36.315,00	36.315,00	100,00%
Extratributarie	(+)	737.998,36	532.698,68	72,18%
Entrate in conto capitale	(+)	281.680,00	90.000,00	31,95%
Riduzione di attività finanziarie	(+)			---
Accensione di prestiti	(+)			---
Anticipazioni da tesoriere/cassiere	(+)			---
Entrate c/terzi e partite di giro	(+)	6.717,46	2.026,56	30,17%
Totale		**1.064.284,57**	**662.613,99**	62,26%
Residui passivi				
Correnti	(+)	1.977.957,39	1.537.710,99	77,74%
In conto capitale	(+)	928.175,73	633.216,62	68,22%
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	(+)	164.487,43	147.276,81	89,54%
Totale		**3.070.620,55**	**2.318.204,42**	75,50%

La gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio considerato che le modifiche registrate sono di modesta entità e non impattano sugli equilibri generali e l'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione 2019 si ritiene adeguato come evidenziato nella tabella che segue:

		FCCDE RENDICONTO 2019			
Cap	Risorse	residuo	incassato	resta da incassare	FCCDE RENDICONTO 2019
1005 e 1031	Recupero evasione (ICI IMU)	0,00	0,00	0,00	0,00
4500	Oneri permesso di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
3200	Fitti reali fabbricati alloggi sociali	476,92	0,00	476,92	476,92
3210	Fitti attivi	20.622,43	14.394,25	6.228,18	6.238,18
3115	Sanzioni per violazione codice della strada	205.208,81	45.928,31	159.280,50	178.169,39
3116	Recupero Sanzioni per violazione codice della strada anni pregressi	0,00	0,00	0,00	

		FCCDE RENDICONTO 2019			
Cap	**Risorse**	**residuo**	**incassato**	**resta da incassare**	**FCCDE RENDICONTO 2019**
3125 + 3131	Entrate buoni pasto mensa scuole infanzia e primarie - elementari	0,00	0,00	0,00	
3130	Entrate buoni pasto scuole primarie - elementari	0,00	0,00	0,00	
3135	Proventi Pre scuola Post Scuola	0,00	0,00	0,00	
3140	Trasporti infanzia	0,00	0,00	0,00	
3145	Trasporti primaria	0,00	0,00	0,00	
3150	Trasporti media	0,00	0,00	0,00	

			FCCDE RENDICONTO 2019			
Cap	Risorse		residuo	incassato	resta da incassare	FCCDE RENDICONTO 2019
3155	Proventi servizi asilo nido		7.556,80	6.713,87	842,93	1.150,93
3500	Rimborso spese ricovero inabili al lavoro		9.934,85	9.934,85	0,00	5.056,00
3545	Rimborso spese assistenza domiciliare		3.492,41	3.409,25	83,16	93,16
3590	Rimborso spese società sportive	*MAGGIORE ENTRATA RES.*	*21.891,75*	5.952,16	15.939,59	14.984,43
3591	Rimborso spese energetiche		5.200,00	5.200,00	0,00	
			274.383,97	**91.532,69**	**182.851,28**	**206.169,01**

			FCCDE RENDICONTO 2019			
Cap	Risorse		residuo	incassato	resta da incassare	FCCDE RENDICONTO 2019
3165	PROVENTI MANUTENZIONE INSEGNE		2.844,93	0,00	2.844,93	2.844,93
3585	INTROITI, RIMBORSI , RECUPERI		8.078,57	0,40	8.078,17	8.078,57
3592	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE PALESTRA DRASSO 3		5.800,00	5.800,00	0,00	1.963,52
3595	RIMBORSO SPESE PERSONALE DISTACCATO	*MAGGIORE ENTRATA RES.*	*30.731,61*	30.731,61	0,00	1.916,57
3597	RIMBORSO SPESE UTENZE CENTRO SOCIALE BERLINGUER		11.408,00	11.408,00	0,00	4.523,79
3599	RIMBORSO SPESE E UTENZE FARMACIA COMUNALE		16.000,00	16.000,00	0,00	6.207,28
3640	RIMBORSO SPESE CONTENZIOSO		3.167,07	3.167,07	0,00	3.167,07
			78.030,18	**67.107,08**	**10.923,10**	**28.701,73**
			TOTALE FCDDE RENDICONTO 2019		**193.774,38**	**234.870,74**

3. La gestione di cassa

Alla data odierna la cassa registra un saldo positivo di 7.472.614,06 euro. Anche le previsioni riferite agli stanziamenti di cassa 2020 evidenziano una previsione di saldo di cassa al 31.12.2020 positivo.

EQUILIBRI DI CASSA 2020

FONDO DI CASSA 2020	previsioni al 31.12.2020
Fondo di cassa iniziale all'1/1/2020	**7.162.836,46**
Riscossioni	*12.832.966,96*
Pagamenti	*17.584.335,36*
Fondo di cassa finale	**2.411.468,06**

4 . Verifica del mantenimento degli equilibri

Alla data odierna, sulla base delle considerazioni esposte è possibile dare atto del permanere degli equilibri di bilancio, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile e in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 co. 1 del D.Lgs. n. 267/2000 tenuto conto della quota di avanzo libero ancora disponibile eventualmente da destinare alle finalità di cui all'art. 193 del D. lgs. 267/2000 che risulta pari ad euro 1.244.069,84.

Alla data odierna con le informazioni ad oggi disponibili, è possibile confermare gli equilibri per l'esercizio 2021 e 2022, tenuto conto delle variazioni in corso di approvazione sul bilancio 2021. Con la variazione che si proporrà in approvazione nel prossimo consiglio Comunale, l'Ente ha deciso di stanziare le risorse necessarie a dare copertura alle maggiori spese segnalate dagli uffici comunali e dal servizio scolastici in particolare, in modo da poter garantire i servizi a domanda individuale agli utenti per tutto l'anno scolastico 2020 / 2021.

Stante la straordinarietà e imprevedibilità economica e finanziaria dell'esercizio 2020, dovuta all'emergenza sanitaria in corso, nei prossimi mesi sarà comunque necessario un costante monitoraggio sulla gestione di bilancio 2020 e sugli stanziamenti del bilancio pluriennale per verificare bontà delle previsioni di entrate e di spesa. In particolare, sulla base della ricognizione delle esigenze di bilancio legate all'emergenza sanitaria a causa del diffondersi del Covid-19, che hanno trovato adeguata copertura negli stanziamenti di bilancio 2020 – 2022, l'Ente avrà ancora a disposizione una quota del fondo funzioni fondamentali ex art. 106 del D. L 34/2020 di quasi 78.000,00 euo e di una quota di avanzo libero non ancora destinata di euro 1.244.069,84.

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 in termini di competenza e di cassa;
- l'equilibrio della gestione dei residui attivi e passivi;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto a bilancio 2020 – 2022 e di quello accantonato con il Rendiconto 2019;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

Pertanto 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, 20 ottobre 2020

IL RESPONSABILE DEL SETTORE RAGIONERIA

Angela Del Bon

(documento sottoscritto digitalmente)



Firmato digitalmente da:
DEL BON ANGELA
Firmato il 21/10/2020 09:04
Seriale Certificato: 19132278
Valido dal 09/07/2020 al 09/07/2023
InfoCert Firma Qualificata 2