COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Settore Ragioneria, Tributi, Controllo di gestione e società partecipate

Allegato 2)

PROT. n. 16310 - 2022

OGGETTO: VERIFICA DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQULIBRI DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022 – 2024 EX ART. 193 DEL D.LG. 267/2000

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.

La presente analisi del bilancio 2022 è articolata come segue:
1. Analisi della gestione 2022 e dei principali dati di bilancio 2022 - 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 2022 e dei principali dati di bilancio 2022 - analisi dei presupposti per la verifica del permanere degli equilibri di bilancio

L'esercizio 2022 risente degli effetti economici generati dall'emergenza legata alla guerra in Ucraina, dal sensibile aumento delle spese per l'energia e dell'inflazione e dal perdurare dell'emergenza epidemiologica COVID-19. Il Bilancio di previsione 2022 - 2024 approvato con deliberazione consiliare n. 28 del 28/3/2022 evidenzia ad oggi, la situazione riportata nell'allegata tabella, che tiene conto anche della contestuale variazione di assestamento al bilancio di previsione 2022 - 2024 che verrà proposta in sede di deliberazione di verifica del mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione 2022.

DATI DI BILANCIO 2022							
ENTRATE				SPESE			
descrizione	previsioni iniziali di bilancio 2022	proiezione AI 31.12	ACCERTATO AL 11/7/2022	descrizione	previsioni iniziali di bilancio 2022	proiezione AI 31.12	IMPEGNATO AL 11/7/2022
Fondo pluriennale vincolato	2.420.614,75	2.420.614,75					
Avanzo applicato	222.519,00	1.495.046,44		Disavanzo applicato			
Titolo 1	5.554.500,00	5.574.500,00	3.165.662,54	Titolo 1	8.381.421,43	9.297.408,78	5.752.926,03
Titolo 2	474.773,00	750.950,37	262.738,64	Titolo 2	2.760.962,32	3.529.358,17	2.572.018,37
Titolo 3	1.873.977,00	1.947.759,54	793.087,43	Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	632.000,00	673.895,85	461.976,63	Titolo 4	36.000,00	36.000,00	17.647,97
Titolo 5	0,00	0,00					
Titolo 6	0,00	0,00					
Titolo 7	0,00	0,00		Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.732.000,00	1.732.000,00	561.359,25	Titolo 7	1.732.000,00	1.732.000,00	561.359,25
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**12.910.383,75**	**14.594.766,95**	**5.244.824,49**	**TOTALE GENERALE DELLE SPESE**	**12.910.383,75**	**14.594.766,95**	**8.903.951,62**

Alle entrate accertate all'11/7/2022 deve essere sommato l'importo del fondo pluriennale vincolato di euro 2.420.614,75 e l'importo dell'avanzo di amministrazione complessivamente applicato di euro 1.495.046,44. 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, mentre ad oggi, in particolare, non risultano accertate la seconda rata dell'IMU 2022 e le entrate riferite ai prossimi mesi di riversamento dell'addizionale IRPEF e del Fondo di solidarietà comunale.

Le variazioni apportate al bilancio di previsione 2022 – 2024 e l'assestamento generale del bilancio di previsione 2022 – 2024

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state approvate le seguenti deliberazioni di variazione di bilancio:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 14/5/2022 - ratificata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 16/06/2022;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 70 del 14/6/2022 - in corso di ratifica;
- Deliebrazione di Consiglio comunale n. 55 del 23/6/2022.

Con il provvedimento che verrà presentato in Consiglio Comunale entro il 31/7/2022, verrà deliberato l'assestamento generale del bilancio di previsione 2022 a seguito della verifica generale delle previsioni di entrata e di spesa, tenuto conto dell'effettivo andamento degli accertamenti e degli impegni, alla luce delle disposizioni che regolano la finanza locale per l'esercizio in corso in base a quanto stabilito dal comma 8, art. 175 del D.Lgs. 267/2000.

Con l'assestamento generale del bilancio 2022 sono state apportate al bilancio di previsione le seguenti principali variazioni:
- rideterminazione dell'IMU al fine di tenere conto dell'andamento tendenziale dopo la scadenza della prima rata;
- rideterminazione del Fondo crediti dubbia esigibilità riferito alle entrate derivanti da sanzioni per violazione al codice della strada incrementandolo di euro 17.500,00;
- incremento dello stanziamento di 30.000,00 euro delle entrate provenienti da oneri di urbanizzazione sulla base dell'andamento dell'entrata già riscossa (pari a poco più dell'87% dello stanziato) e dei contratti in corso di sottoscrizione;
- previsione di maggiori entrate a destinazione vincolata e delle correlate spese;
- applicazione di una quota di avanzo vincolato per euro 4.553,00 e di avanzo libero per spese d'investimento di euro 585.000,00.

L'avanzo di amministrazione 2021 e l'applicazione al bilancio di previsione 2022

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 37 adottata in data 28/04/2022, immediatamente esecutiva, è stato approvato il Rendiconto dell'esercizio 2021 che riporta un avanzo di amministrazione di euro 3.112.592,45 così composto:
- Avanzo accantonato per euro 692.095,27;
- Avanzo vincolato per euro 921.367,38;
- Avanzo destinato ad investimenti per euro 19.471,18;
- Avanzo libero per euro 1.479.658,62.

L'avanzo di amministrazione 2021 complessivamente applicato al bilancio di previsione 2022 - 2024 nel corso dell'esercizio 2022 risulta essere di euro 1.495.046,44, che viene complessivamente destinato a finanziare spese correnti per euro 743.546,44 e spese d'investimento per euro 751.500,00. La quota complessiva di avanzo applicata al bilancio di previsione 2022 tiene conto della proposta di variazione che verrà presentata in Consiglio Comunale di assestamento generale del bilancio 2022 - 2024 e di verifica del mantenimento degli equilibri del bilancio di previsione 2022 (proposta di deliberazione PRP 1239-2022).

La quota di avanzo pari ad euro 1.495.046,44 complessivamente applicata al bilancio di previsione 2022 - 2024, annualità 2022, dopo il provvedimento di verifica degli equilibri di bilancio 2022 - 2024, risulta così dettagliata:
- avanzo accantonato applicato per euro 17.473,00;
- avanzo vincolato applicato per euro 550.573,44;
- avanzo destinato ad investimenti applicato per euro 18.000,00;
- avanzo libero applicato per euro 909.000,00.

	avanzo di amministrazione 2021	bilancio iniziale 2022 (D.C.C. 28/2022)	variazione PRP 1007-2022 (D.C.C. giugno 2022 d'urgenza)	*totale bilancio INIZIALE 2022 + variazione PRP 1007-2022 - DCC*	*TOTALE AVANZO APPLICATO DOPO VARIAZIONI*	*variazione PRP 885 - 2022 - C.C. fine giugno N. 55/2022*	*APPLICATO DOPO LE VARIAZIONIE - PRP 885 - 2022 - dcc N. 55/2022*	*VARIAZIONE ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2022 - PRPR 1239-2022*	*TOTALE AVANZO APPLICATO DOPO VARIAZIONI 2022*	*TOTALE AVANZO APPLICATO DOPO VARIAZIONI*	*avanzo 2021 che resta dopo le variazioni*
avanzo accantonato	692.095,27	0,00		*0,00*	***0,00***	***17.473,00***	***17.473,00***	***0,00***	***17.473,00***	***17.473,00***	*674.622,27*
avanzo vincolato	921.367,38	222.519,00	0,00	*222.519,00*	***222.519,00***	***323.501,44***	***546.020,44***	***4.553,00***	***550.573,44***	***550.573,44***	*370.793,94*
di cui per fff	*186.564,40*	*85.000,00*		*85.000,00*	***85.000,00***	***90.000,00***	***175.000,00***		***175.000,00***	***175.000,00***	*11.564,40*
avanzo investimenti	19.471,18	0,00	0,00	*0,00*	***0,00***	***18.000,00***	***18.000,00***	***0,00***	***18.000,00***	***18.000,00***	*1.471,18*
avanzo libero	1.479.658,62	0,00	35.000,00	*35.000,00*	***35.000,00***	***289.000,00***	***324.000,00***	***585.000,00***	***909.000,00***	***909.000,00***	*570.658,62*
totale avanzo 2021	3.112.592,45	**222.519,00**	**35.000,00**	**257.519,00**	**257.519,00**	**647.974,44**	**905.493,44**	**589.553,00**	**1.495.046,44**	**1.495.046,44**	***1.617.546,01***
parte corrente		222.519,00	0,00	*222.519,00*	*222.519,00*	*516.474,44*	*738.993,44*	*4.553,00*	*743.546,44*	***743.546,44***	
parte investimenti		0,00	35.000,00	*35.000,00*	*35.000,00*	*131.500,00*	*166.500,00*	*585.000,00*	*751.500,00*	***751.500,00***	
totale avanzo 2021 applicato		**222.519,00**	**35.000,00**	***257.519,00***	***257.519,00***	***647.974,44***	***905.493,44***	***589.553,00***	***1.495.046,44***	***1.495.046,44***	

Nella quota di avanzo vincolato di euro 921.367,38 è iscritto l'avanzo vincolato per fondo funzioni fondamentali di euro 186.564,40 applicato al bilancio di previsione 2022, dopo la manovra di assestamento in corso di approvazione, per euro 175.000,00.

Entro il 31/5/2022 si è provveduto ad inviare la certificazione del fondo funzioni fondamentali 2020 e 2021 utilizzato nel corso dello scorso esercizio secondo le seguenti risultanze (arrotondate):
Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C): euro -75.606,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D): euro 162.600,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F): euro 513.552,00
Saldo complessivo: euro -426.558,00 (quota di fondo utilizzata nel corso del 2021)

Calcolo dell'avanzo vincolato 2020 per fondo funzioni fondamentali:
Fondo funzioni fondamentali erogato nel corso del 2020: euro 682.842,00
Ristori di entrate del 2020: euro 31.679,00 *(euro 12.104,00 per Cosap e euro 19.575,00 per Imu)*
Fondo funzioni fondamentali utilizzato e certificato nel corso del 2021: euro -225.653 *(come da certificazione)*
Trasferimenti e ristori per Covid ancora disponibili al 31.12.2020 – Avanzo vincolato 2020: euro 488.868,00 (arrot.)

Calcolo dell'avanzo vincolato 2021 per fondo funzioni fondamentali:
Avanzo vincolato per fondi Covid-19 al 31.12.2020: euro 488.868,00
Contributo per fondo funzioni comunali erogato nel 2021: euro 58.744,00
Ristori di entrate del 2020: euro 65.512,00 (euro 18.297,00 per Cosap e euro 47.215,00 per Imu)
Fondo funzioni comunali utilizzato e certificato nel corso del 2021: - 426.559,00 *(come da certificazione)*
Trasferimenti e ristori entrate ancora disponibili al 31.12.2021 – Avanzo vincolato 2021: euro 186.565 (arrot.)

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

Fondo crediti dubbia esigibilità – bilancio 2022

In sede di verifica del permanere degli equilibri del bilancio 2022 - 2024, è stata effettuata la verifica del fondo crediti dubbia esigibilità iscritto a bilancio. Le risultanze della verifica hanno reso necessario l'adeguamento del fondo svalutazione crediti per l'esercizio 2022 rispetto alle previsioni di bilancio incrementando la percentuale di svalutazione delle entrate per violazione al CDS (che è passata dal 54,07% al 60,51%), che ha comporta un incremento dell'importo stanziato a bilancio di 17.500,00 euro.

AGGIORNAMENTO DEL FCDE 2022

tipologia ENTRATA	stanziamento entrate 2022	FCDE EFFETTIVO	*FCDE ISCRITTO A BILANCIO 2022 (arrot.)*	*FCDE AGGIORNATO - ASSESTATO 2022*	*ISCRITTO A BILANCIO DOPO ASSESTAMENTO 2022*	DIFFERENZA ISCRITTA A BILANCIO 2022 CON L'ASSESTAMENTO
10101	160.000,00	50.000,00	*50.000,00*	*50.000,00*	*50.000,00*	0,00
30100	441.075,93	5.276,72	*5.500,00*	5.276,72	5.500,00	0,00
30200	**271.000,00**	**146.000,00**	*146.000,00*	*163.500,00*	*163.500,00*	17.500,00
30500	42.600,00	18.073,91	*18.500,00*	18.073,91	18.500,00	0,00
40500	0,00	0,00	*0,00*	*0,00*	*0,00*	0,00
		219.350,63	***220.000,00***	***236.850,63***	***237.500,00***	***17.500,00***

L'andamento delle entrate soggette a svalutazione

cap.	TIPOLO	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2022	svalutazione a bilancio 2022	stanziamento dopo gli equilibri 2022	accertato al 6/7/2022	incassato al 6/7/2022	percentuale incasso	percentuale svalutazione	SVALUTAZIONE RICONTEGGIATA 2022	FCDE ASSESTATO 2022	note
1005	10101	recupero evasione imu	160.000,00	50.000,00	160.000,00	81.498,37	81.498,37	100,00	0,00	0,00	50.000,00	
4500	40500	oneri urbanizzazione	0,00	0,00	0,00						0,00	
3200	30100	fitti fabbricati alloggi sociali	63.474,37	600,18	63.474,37	11.981,95	6.298,81	52,57	47,43	30.106,43	600,18	IN GESTIONE AD ALER CHE PROVVEDE AL VERSAMENTO A RENDICONTAZIONE
3210	30100	fitti attivi	180.000,00	4.455,17	181.601,56	181.601,56	86.850,97	47,83	52,17	94.750,59	4.455,17	L'CCERTATO CORRISPONDE ALLE 12 MENSILITA' DA CONTRATTO- L'INCASSO E' IN PROPORZIONE AI MESI SCADUTI E COMPRENDE IL SOSPESO IN ENTRATA DEL CANONE FARMACIA 1^ SEM. IN CORSO DI REGOLARIZZAZIONE
3115 + 3114	30200	sanzioni per violazione al CDS	270.000,00	146.000,00	270.000,00	148.899,58	58.799,60	39,49	60,51	163.378,53	163.500,00	INCREMENTATO FCDE DI EURO 17.500,00
3116	30200	recupero violazioni al CDS anni pregressi	1.000,00	0,00	1.000,00	63,08	63,08	100,00	0,00	0,00	0,00	
3125	30100	buoni pasto scuole d'infanzia - mensa scuole	0,00	0,00	0,00						0,00	
3130	30100	buoni pasto scuole primarie	0,00	0,00	0,00						0,00	
3135	30100	proventi pre e post scuola	37.000,00	28,33	37.000,00	26.342,20	26.342,20	100,00	0,00	0,00	28,33	
3140	30100	trasporti infanzia	0,00	0,00	0,00						0,00	
3145	30100	trasporti primaria	0,00	0,00	0,00						0,00	
3150	30100	trasporti media	9.000,00	0,00	9.000,00	3.294,22	3.294,22	100,00	0,00	0,00	0,00	
3155	30100	proventi servizi nido	150.000,00	193,04	150.000,00	72.935,80	72.769,32	99,77	0,23	342,38	193,04	
3500	30500	rimborsi spese ricovero inabili al lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		100,00	0,00	0,00	
3545	30500	rimborsi spesa assitenza domiciliare	20.000,00	8.010,50	20.000,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00	8.010,50	
3590	30500	rimborso spese società sportive	11.000,00	8.225,39	11.000,00	0,00	0,00				8.225,39	
3591	30500	rimborso spese energetiche	2.600,00	1.288,77	2.600,00	0,00	0,00				1.288,77	
3546	30500	rimborso spese per servizi sociali e hamdicap	6.000,00	549,25	10.000,00	9.561,71	2.216,38	23,18	76,82	7.682,03	549,25	L'ACCERTATO E' RIFERITO AGLI AVVISI INVIATI SOLO IN DATA 5/7/2022
3547	30500	rimborso spese trasporto protetto	3.000,00	0,00	3.000,00	1.975,00	1.975,00	100,00	0,00	0,00	0,00	
		totale FCDE		**219.350,63**	**918.675,93**	**538.253,47**	**340.207,95**	**862,84**	**337,16**	**296.259,96**	**236.850,63**	

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato con il Rendiconto 2021

Il fondo crediti dubbia esigibilità accantonato con il Rendiconto 2021 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 risconto riportato nella tabella che segue:

RESIDUI ATTIVI 1.1.2022 accorpati per codice di bilancio	FCDE ACCANTONATO NELL'AVANZO 2021 - D.C.C. 37/2022	CODICE BILANCIO	SOMME RIMASTE DA INCASSARE AL 4/7/2022	SOMME INCASSATE AL 4/7/2022	RESIDUI ATTIVI SOGGETTI A SVALUTAZIONE COPERTI DA AVANZO VINCOLATO - RESIDUO DA INCASSARE
64.696,46	0,00	10301	111,59	64.584,87	0,00
21.934,71	0,00	20101	945,82	78.434,59	0,00
397.724,61	150.618,50	30100	5.440,13	394.300,06	5.440,13
382.631,63	370.026,17	30200	358.572,25	30.370,78	358.572,25
79.192,47	31.364,16	30500	38.605,41	40.587,06	22.001,41
532.078,73	0,00	40200	435.078,73	97.000,00	0,00
5.943,99	0,00	90100	2.835,43	3.108,56	0,00
4.250,00	0,00	90200	4.250,00	0,00	0,00
1.488.452,60	**552.008,83**	**TOTALE FCDE**	**845.839,36**	**708.385,92**	**386.013,79**

Nota: tra i residui incassati sono state conteggiate anche le maggiori entrate in conto residui che non risultavano a bilancio alla data del 31.12.2021.

Debiti fuori bilancio

E' in corso di riconoscimento un debito fuori bilancio segnalato dal responsabile del servizio tributi dell'Ente di euro 17.407,00 di cui alla proposta di D.C.C. n. 1267/2022, il cui finanziamento è già iscritto a bilancio per effetto dell'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione accantonato 2021 applicato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 55/2022. Tutti gli altri responsabili di servizio hanno segnalato l'inesistenza di debiti fuori bilancio alla data di verifica degli equilibri di bilancio 2022, presentando apposita dichiarazione.

Le società partecipate

Si evidenzia che tutte le società partecipate hanno approvato il bilancio 2021. Di seguito vengono riportati i risultati dell'esercizio 2021 delle partecipate:

società	**Risultato**	**note**
TEA SPA	Utile di euro 33.176.023,00	
SIEM SPA	Utile di euro 12.967,00	
APAM SPA	Perdita di euro 395.070,00	La gestione della società è stata condizionata dall'emergenza sanitaria anche nel 2021 che ha comportato rilevanti ripercussioni in materia di trasporto pubblico. E' stato deliberato di coprire la predita tramite l'utilizzo della riserva straordinaria a disposizione della società a seguito degli accantonamenti degli utili destinati negli esercizi precedenti.
ASEP SRL	Utile di euro 18.546,00	

Dall'esame dei bilanci 2021 recentemente approvati dalle società partecipate dal Comune, non sono stati segnalati eventi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2021 che possano condizionare l'equilibrio economico-finanziario delle società per il 2022, ad esclusione di APAM Spa che evidenzia anche per questo esercizio le difficoltà di gestione a causa dei vincoli imposti dalla gestione emergenziale del traporto pubblico locale e scolastico terminato il 31/3/2022, dal sensibile incremento dei costi di gestione a causa dei protocolli di sicurezza per i viaggi sul TPL e dal sensibile incremento del costo dei carburanti e delle materie prime a causa delle contingenze belliche.

La gestione corrente

La gestione corrente risente degli effetti del perdurare dell'emergenza epidemiologica, che ha impattato in particolare sulle spese per i servizi scolastici, e dall'incremento della spesa per l'energia.

Con riferimento alle entrate tributarie, il primo semestre ha fatto registrare un tendenziale incremento del gettito IMU rispetto alle previsioni iniziali di bilancio che, in sede di approvazione del bilancio 2022, erano già state incrementate rispetto alle

previsioni iniziali 2021. Sulla base delle entrate IMU riferite all'acconto 2022 confrontato con i dati 2020 e 2021 è possibile prevedere un incremento del gettito. Purtuttavia il gettito effettivo delle principali entrate tributarie quali l'IMU e l'addizionale all'IRPEF sarà definitivamente determinato solo alla fine dell'esercizio.

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

Capitolo 1005 – recupero evasione	**Importo in euro**
Stanziamento iniziale bilancio 2022	160.000,00
Stanziamento assestato (dopo la manovra di assestamento 2022)	160.000,00
Somme accertate alla data del 7/7/2022	81.498,37
Somme riscosse alla data del 7/7/2022	81.498,37
FCDE iscritto a bilancio 2022	*50.000,00*

Con riferimento al recupero coattivo delle entrate tributarie iscritte al capitolo 1006 del PEG, alla data del 4/7/2022 erano stati riscossi 12.138,48 euro rispetto allo stanziamento di euro 20.000,00.

La spesa corrente recepisce le maggiori necessità previste dai protocolli Covid-19 per la riorganizzazione delle attività dei vari servizi, in particolare di quelli scolastici, finanziate con avanzo vincolato per fondo funzioni fondamentali applicato al bilancio di previsione 2022.

Le spese finanziate con avanzo vincolato per fondo funzioni fondamentali del 2020 e 2021 sono di seguito riportate:

natura della spesa	Natura avanzo vincolato	TITOLO SPESA	IMPORTO
EMERGENZA COVID 19 - MAGGIORI SPESE COVID PER CONTRATTO PLURIENNALE SERVIZIO AD PESONAM - FIN. AVANZO VINC. 2021	AVANZO VINCOLATO PER LEGGE 2020 - 2021 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI DA DESTINARE A SPESE EMERGENZA COVID-19	1	30.000,00
EMERGENZA COVID 19 - MAGGIORI SPESE COVID CONTRATTO PLURIENNALE MENSA SCOLATICA - FIN. AVANZO VINC. 2021	AVANZO VINCOLATO PER LEGGE 2020 - 2021 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI DA DESTINARE A SPESE EMERGENZA COVID-19	1	15.000,00
EMERGENZA COVID-19 - SPESE ORGANIZZAZIONE CRED IN SICUREZZA - FIN. AVANZO VINC. 2021	AVANZO VINCOLATO PER LEGGE 2020 - 2021 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI DA DESTINARE A SPESE EMERGENZA COVID-19	1	15.000,00
EMERGENZA COVID-19 - SPESE PER GESTIONE IN SICUREZZA E DISTANZIAMENTO TRASPORTO SCOLASTICO - FIN. AVANZO VINC. 2021	AVANZO VINCOLATO PER LEGGE 2020 - 2021 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI DA DESTINARE A SPESE EMERGENZA COVID-19	1	5.000,00
EMERGENZA COVID 19 - SPESE MAGGIORI COSTI COVID CONTRATTO PLURIENNALE GESTIONE NIDO - FIN. AVANZO VINC. 2021	AVANZO VINCOLATO PER LEGGE 2020 - 2021 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI DA DESTINARE A SPESE EMERGENZA COVID-19	1	20.000,00
SPESE PER UTENZE ENERGIA ELETTRICA	AVANZO VINCOLATO PER LEGGE 2020 - 2021 PER FONDO FUNZIONI COMUNALI – VARIAZIONE DI BILANCIO D.C.C. 55/2022	1	90.000,00
TOTALE AVANZO VINCOLATO 2021 APPLICATO AL BILANCIO 2022			**175.000,00**

Il gettito per proventi da concessioni edilizie, alla data odierna, consente di incrementare lo stanziamento iscritto a bilancio. L'importo accertato e incassato alla data dell'11/7/2022 risulta superiore allo stanziamento delle spese correnti ad oggi finanziate con proventi da concessioni edilizie:

Stanziamento bilancio iniziale 2022	Accertato al 11/7/2022	Incassato al 11/7/2021	Spesa corrente finanziata da proventi concessioni edilizie con il bilancio iniziale 2022	*Stanziamento a seguito della manovra di assestamento 2022 in corso*	*Spesa corrente finanziata da oneri dopo manovra di assestamento 2022 in corso*
275.000,00	239.765,74	239.765,74	230.000,00	*305.000,00*	*257.000,00*

Complessivamente con la manovra in corso di approvazione, alla luce delle valutazioni effettuate dai diversi servizi comunali, le previsioni iscritte a bilancio 2022, risultano coerenti.

Fondi di riserva e fondi rischi

Tra le spese è iscritto il fondo di riserva ancora disponibile per euro 37.000,00 che ad oggi, sulla base delle informazioni disponibili, risulta capiente per fare fronte ad esigenze impreviste. Nel corso del 2022 è stato deliberato un prelievo dal fondo di riserva:

Stanziamento bilancio iniziale 2022	Utilizzo del fondo di riserva con D.G.C. n. 49/2022	Somma residua disponibile del fondo di riserva
50.000,00	13.000,00	37.000,00

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. Si evidenzia che tra le somme accantonate del risultato di amministrazione 2021 vi è la somma residua di euro 17.527,00 quale fondo contenzioso.

Tra i fondi iscritti alla missione 20 – fondi e accantonamenti – altri fondi – del bilancio 2022 risulta iscritto il fondo rinnovi contrattuali di euro 43.951,00 e il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco di euro 4.158,00.

La gestione investimenti

Le spese d'investimento iscritte a bilancio, tenuto conto della manovra di assestamento, sono pari ad euro 3.529.358,17 nell'esercizio 2022, di euro 903.104,15 nel 2023 e di 140.000,00 nell'esercizio 2024, 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 2022:

Capitolo	Descrizione	Miss.	Progr.	TIT.	MACRO	stanziamento assestato 2022	FPV	AVANZO DI AMM.NE 2021	CONTRIBUTI REGIONALI	CONTRIBUTI STATALI	ONERI URB.	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	ENTRATE CORRENTI
230461100	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO SEDE MUNICIPALE FIN. DA CONTRIBUTO MINISTERO INTERNI - CAP. E. 4203	01	05	2	202	**8.002,08**	8.002,08						
234851100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PATRIMONIO ARBOREO E VERDE PUBBLICO - FIN. AVANZO LIBERO 2020	09	02	2	202	**14.690,19**	14.690,19						
238518200	INCARICHI PER PROGETTAZIONE OPERE E PER ASSETTO TERRITORIO- FIN. AVANZO LIBERO 2020	08	01	2	202	**31.777,58**	31.777,58						
2303631100	ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PER SERVIZI DELL'ENTE (FIN. AVANZO DI GESTIONE CORRENTE)	01	08	2	202	**7.000,00**	0,00						7.000,00
2304571000	MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')	01	11	2	202	**10.000,00**	0,00					10.000,00	
2304631000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER OPERE DI SICUREZZA DEL PATRIMONIO EDILIZIO - ENT. CAP. 4322	01	05	2	202	**5.529,38**	5.529,38						
2304651000	RIQUALIFICAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)	01	05	2	202	**1.000,00**	0,00					1.000,00	
2304711000	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E DI SUPERAMENTO BARRIERE ARCITETTONICHE PRESSO EDIFICI SEDE COMUNALE - VEDI ENT. CAP. 4203	01	05	2	202	**127.009,20**	127.009,20						
2304721000	MANUTENZIONE STRAORDIANARIA IMMOBILI DEL PATRIMONIO COM.LE - FIN. AVANZO INV. 2021	01	05	2	202	**18.000,00**	0,00	18.000,00					
2304731000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DEL PARIMONIO COMUNALE - FIN. AVANZO LIBERO 2021	01	05	2	202	**17.000,00**	0,00	17.000,00					
2304901000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE - FIN. DA ENTRATE CORRENTI	01	05	2	202	**1.505,36**	1.505,36						
2305131000	MANUT. STRAORD. EDIFICI PUBBLICI (FIN CONCESS CIMITERIALI E CAP 4170)	01	05	2	202	**15.000,00**	0,00					15.000,00	
2305271100	SPESE D'INVESTIMENTO PER RINNOVO PIANO GENERALE DEGLI IMPIANTI PUBBLICITARI - VEDI ENT. CAP. 1003	01	04	2	202	**18.000,00**	0,00						18.000,00
2306371000	AMPLIAM PORTO EMERGENZA PRIMO E TERZO LOTTO (DA FINANZ. CON AVANZO D'AMMINISTRAZ 2018)	01	05	2	202	**713.674,92**	713.674,92						
2306381000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI EDIFICI PUBBLICI - FIN. AVANZO INV. 2020	01	05	2	202	**9.271,55**	9.271,55						
2306391000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA SUL PATRIMONIO DELL'ENTE - FINANZIATO DA ENTRATE PARTE CORRENTE	01	05	2	202	**8.343,13**	8.343,13						
2306401000	INCARICHI PROFESSIONALI PER PROGETTAZIONE OPERE E INVESTIMENTI - FIN. AVANZO LIBERO 2021	01	05	2	202	**15.000,00**	0,00	15.000,00					
2306411000	AMPLIAM PORTO EMERGENZA PRIMO E TERZO LOTTO - FIN. AVANZO LIBERO 2021	01	05	2	202	**350.000,00**	0,00	350.000,00					
2307281100	SPESE PER ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER UFFICIO SERVIZIO VIGILANZA	03	01	2	202	**2.000,00**	0,00						2.000,00
2307291100	ACQUISTO E MIGLIORAMENTO STRUMENTAZIONE PER POLIZIA LOCALE E SICUREZZA STRADALE - FIN. AVANZO VINC. 2021	03	01	2	202	**20.000,00**	0,00	20.000,00					
2309131000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE (FIN ALIENAZ.LOCULI E.4170)	04	01	2	202	**10.000,00**	0,00					10.000,00	
2309251000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE - FIN. AVANZO LIBERO 2020	04	01	2	202	**2.788,00**	2.788,00						
2309261000	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PRESSO SCUOLA D'INFANZIA TREVES - VESI ENT. CAP. 4203	04	01	2	202	**90.000,00**	0,00			90.000,00			

Capitolo	Descrizione	Miss.	Progr.	TIT.	MACRO	stanziamento assestato 202	FPV	AVANZO DI AMM.NE 202	CONTRIBUTI REGIONALI	CONTRIBUTI STATALI	ONERI URB.	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	ENTRATE CORRENTI
2309271000	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLA D'INFANZIA VIA TREVES - FIN. AVANZO LIBERO 2021	04	01	2	202	**5.000,00**	0,00	5.000,00					
2309281000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MATERNE PER CORPI ESTERNI - FIN. AVANZO LIBERO 2021	04	01	2	202	**2.500,00**	0,00	2.500,00					
2312141100	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORIDANRIA SCUOLE PRIMARIE PER CORPI ESTERNI - FIN. AVANZO LIBERO 2021	04	02	2	202	**2.500,00**	0,00	2.500,00					
2313051000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI (E CAP 4500 ONERI URBANIZZ)	04	02	2	202	**5.500,00**	0,00				5.500,00		
2313241000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO SCUOLE PRIMARIE - FIN. AVANZO VINCOLATO 2020	04	02	2	202	**15.632,10**	15.632,10						
2314211000	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE MEDIA PER RIMUOVERE RISCHIO ANTISFONDELLAMENTO MEDIE - FIN. AVANZO LIBERO 2021	04	02	2	202	**20.000,00**	0,00	20.000,00					
2316451000	LAVORI DI ALLESTIMENTO SALA POLIVALENTE (DA FIN CONTRIBUTO CARIPLO E CAP 4555)	05	02	2	202	**2.455,54**	2.455,54						
2316471000	SALA POLIVALENTE DRASSO (FINANZ CON AVANZO D'AMMIN 2017 SPAZIO FINANZ. DM N.20970 DEL 09.02.2018)	05	02	2	202	**16.546,91**	16.546,91						
2316521100	ACQUISTO DI BENI E SCAFFALATURE PER BIBLIOTECA - FIN. AVANZO LIBERO 2021	05	02	2	202	**5.000,00**	0,00	5.000,00					
2317311000	AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA ROSSA (FINANZ CON AVANZO D'AMMINISTRAZ 2018)	06	01	2	202	**310.275,98**	310.275,98						
2317321000	AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA ROSSA - FIN. AVANZO LIBERO 2020	06	01	2	202	**57.866,86**	57.866,86						
2317331000	LAVORI COMPLEMENTARI E DI FINITURA PRESSO STRUTTURE SPORTIVE CA' ROSSA - FIN. AVANZO LIEBRO 2021	06	01	2	202	**51.000,00**	0,00	51.000,00					
2317341000	AMPLIAMENTO STRUTTURE SPORTIVE CA ROSSA - FIN AVANZO LIBERO 2021	06	01	2	202	**100.000,00**	0,00	100.000,00					
2322511000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU ALLOGGI DI EDILIZIA ECONOMICO POPOLARE E AREE ESTERNE - FIN. AVANZO VINC. 2019	08	02	2	202	**17.182,82**	17.182,82						
2322611000	REALIZZAZIONE PARCO INCLUSIVO ALLA CA' ROSSA DI PORTO MANTOVANO - FIN. TRASF. MIN. ENT. CAP. 4213	08	01	2	202	**2.981,99**	0,00			2.981,99			
2322631000	RIQUALIFICAZIONE DI VIA LIBERTA' A SOAVE SECONDO LOTTO - FIN. TRASF. MIN. CAP. ENT. 4213	10	05	2	202	**3.913,86**	0,00			3.913,86			
2322641000	SPESE PROGETTAZIONE DI INVESTIMENTI PER PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA - FIN. AVANZO LIBERO 2021	08	01	2	202	**30.000,00**	0,00	30.000,00					
2324331000	MANUTENZIONE STRAORD. PARTI COMUNI CONDOMINIO E ALLOGGI ERP EX DL 34/2020 (SUPERBONUS), L.90/2013 E L.160/2019 - AVANZO LIBERO 2021	08	02	2	202	**27.000,00**	0,00	27.000,00					
2328511000	ACQUISTO DI BENI DUREVOLI E LAPIDI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - FIN. AVANZO LIBERO 2021	12	09	2	202	**3.000,00**	0,00	3.000,00					
2344401100	ACQUISTO GIOCHI E ARREDO ESTERNO PARCHI PUBBLICI (FIN. ONERI URBANIZZ E CAP 4500)	09	02	2	202	**19.810,71**	19.810,71						
2344511100	ARREDO URBANO E GIOCHI PER PARCHI PUBBLICI (FIN CON CONC CIMIT E CAP. 4170)	09	02	2	202	**5.000,00**	0,00					5.000,00	
2347561000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LAVORI DI ADEGUAMENTO DEL CENTRO DI RACCOLTA COMUNALE IN VIA GONZAGA FIN. AVANZO LIBERO 2020	09	03	2	202	**85.228,25**	85.228,25						
2347581000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LAVORI DI ADEGUAMENTO CONTRO RACCOLTA - FIN. OE.UU. CAP. 4500	09	03	2	202	**13.000,00**	13.000,00						
2347591000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LAVORI DI ADEGUAMENTO CONTRO RACCOLTA - FIN. AVAZNO LIBERO 2021	09	03	2	202	**41.000,00**	0,00	41.000,00					
2348501000	INTERV. STRAORD. SUL PATRIMONIO ARBOREO COMUNALE (FIN CON ONERI D'URBAN E CAP 4500)	09	02	2	202	**11.952,44**	11.952,44						

Capitolo	Descrizione	Miss.	Progr.	TIT.	MACRO	stanziamento assestato 202	FPV	AVANZO DI AMM.NE 202	CONTRIBUTI REGIONALI	CONTRIBUTI STATALI	ONERI URB.	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	ENTRATE CORRENTI
2350021000	RIQUALIF. URBANA E COMPENSAZ. AMBIENTALE ART 5 CO 10 LR 31_2014 (E CAP 4511) E ALTRI CAP NEL 2016-2017	09	02	2	202	**30.000,00**	0,00					30.000,00	
2350181000	OPERE DI RIQUALIFICAZIONE URBANA E TERRITORIALE ART. 43 C. 2 SEXIES LR 12/2005 - VEDI ENT. CAP. 4511	09	02	2	202	**15.250,82**	15.250,82						
2350191000	INTERVENTI STRAORDINARI SUI PARCHI GIOCO DEL TERRIOTRIO COMUNALE - FIN. CAP. E. 4170	09	02	2	202	**8.410,63**	8.410,63						
2350201000	INTERVENTI STRAORDINARI SUI PARCHI GIOCHI DEL TERRIOTRIO COMUNALE - FIN. AVANZO VINCOALTO 2020	09	02	2	202	**19.149,37**	19.149,37						
2350241000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO VERDE E PARCHI - FIN. OO.UU. CAP, 4500	09	02	2	202	**23.050,50**	23.050,50						
2352011000	MANTUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA E OPERE DI MESSA IN SICUREZZA COPERTURA IN LEGNO - FIN. AVANZO LIBERO 2020	06	02	2	202	**128.000,00**	128.000,00						
2352021000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA E OPERE DI MESSA IN SICUREZZA COPERTURA IN LEGNO - FIN. E. 4170	06	02	2	202	**25.000,00**	25.000,00						
2355021000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA A NORMA PALESTRA DI SOAVE - FIN. AVANZO VINCOLATO 2019	06	01	2	202	**3.613,00**	3.613,00						
2356211000	MANUTENZIONE STRAORD. SCUOLE MEDIA PER RIMUOVERE RISCHIO ANTISFONDELLAMENTO NIDO - FIN. AVANZO LIBERO 2021	12	01	2	202	**3.500,00**	0,00	3.500,00					
2356221000	MANUTENZIONE STRAORD. NIDO PER MANUTENZIONE IMPIANTO CLIMA. - FIN .AVANZO LIBERO 2021	12	01	2	202	**35.000,00**	0,00	35.000,00					
2361051000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - FIN. AVANZO LIBERO 2021	10	05	2	202	**6.000,00**	0,00	6.000,00					
2361261000	MANUT STRAORD STRADE E MARCIAPIEDI (FIN E CAP 4500)	10	05	2	202	**14.147,84**	14.147,84						
2361281000	RIQUALIFICAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - FIN. AVANZO LIBERO 2020	10	05	2	202	**11.974,00**	11.974,00						
2361291000	RIQULIFICAZIONE STRADE E MARCIAPIEDI COMUNALI - FIN. AVANZO VINCOLATO 2020	10	05	2	202	**10.350,56**	10.350,56						
2361321000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE E RIQULIFICAZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - VEDI ENT. CAP. 4204	10	05	2	202	**60.000,00**	0,00			60.000,00			
2361501000	MANUT.STRAORD. STRADE MARCIAPIEDI COMUNALI (FIN CONCESS. CIMITERIALI E 4170)	10	05	2	202	**47.000,00**	17.000,00					30.000,00	
2363031000	RIQUALIFICAZ PIAZZA ALLENDE A SOAVE (FIN CON AVANZO D'AMMINISTRAZ 2018 VINCOLATO PER ABBATT BARRIERE ARCHIT)	10	05	2	202	**220,00**	220,00						
2363041000	RIQUALIFICAZ PIAZZA ALLENDE SOAVE (DA FINANZ CON CONTRIB REGIONALE PIA E CAP 4300)	10	05	2	202	**15.522,94**	15.522,94						
2367071000	INTEREVENTI DI MAN. STRAORD. PER RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA STRADE E MARCIAPIEDI - FIN. AVANZO VINC. 2019	10	05	2	202	**9.290,00**	9.290,00						
2367081000	OPERE DI MIGLIORAMENTO DELLA MOBILITA' SOSTENIBILE NEL TERRITORIO COMUNALE - VEDI ENT. CAP. 4203	10	05	2	202	**30.591,02**	30.591,02						
2367091000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDIANRIA PER MESSA IN SICUREZZA STRADA CISA - PRIMO TRATTO A SUD - FIN. ENT. REG L.R. 4/2021 - ENT. 4323	10	05	2	202	**136.503,28**	30.503,28		106.000,00				

Capitolo	Descrizione	Miss.	Progr.	TIT.	MACRO	stanziamento assestato 202	FPV	AVANZO DI AMM.NE 202	CONTRIBUTI REGIONALI	CONTRIBUTI STATALI	ONERI URB.	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	ENTRATE CORRENTI
2367101000	RIQUALIFICAZIONE STRADE COMUNALI NEL QUARTIERE RESIDENZIALE DI VIA DE GASPERI IN AREA PEEP - FIN. AVANZO AMM.NE VINCOLATO 2020	10	05	2	202	**198.230,20**	198.230,20						
2367111000	MANUTENZIONE STRAORD. STRADE PER OPERE DI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' NEI CENTRI URBANI DI PORTO MN E SOAVE - FIN. AVANZO LIBERo 2020	10	05	2	202	**198.743,00**	198.743,00						
2372161000	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - FIN. AVANZO VINCOLATO 2019	10	05	2	202	**20.410,00**	20.410,00						
2372171000	INTERVENTI DI RIQUALIFICAZION AREE ADIACENTI LA SEDE PORTO EMERGENZA - FIN. AVANZO LIBERO 2020	10	05	2	202	**49.085,00**	49.085,00						
2378001000	8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)	01	05	2	203	**12.000,00**	0,00				12.000,00		
2379001000	INTERV DI MANUT STRAORDIN PATRIMONIO COMUNALE DA CONDONO EDILIZIO (E CAP 4515)	01	05	2	202	**3.000,00**	0,00					3.000,00	
2384001000	10% ONERI D'URBANIZZAZIONE PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETT.(ART.15 L.R. 6/89) (E. 4500)	01	05	2	202	**63.377,16**	32.877,16				30.500,00		
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	**2.000,00**	0,00					2.000,00	
						3.529.358,17	**2.333.962,32**	**751.500,00**	**106.000,00**	**156.895,85**	**48.000,00**	**106.000,00**	**27.000,00**

Esercizio 2023:

Capitolo	Descrizione	Mis.	Prog.	TIT.	MACRO	Stn Definitivo 202	CONTRIBUTI REGIONALI	CONTRIBUTI STATALI	ONERI URB.	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	ENTRATE CORRENTI
2304571000	MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')	01	11	2	202	**5.000,00**				5.000,00	
2304651000	RIQUALIFICAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)	01	05	2	202	**1.000,00**				1.000,00	
2322611000	REALIZZAZIONE PARCO INCLUSIVO ALLA CA' ROSSA DI PORTO MANTOVANO - FIN. TRASF. MIN. ENT. CAP.	08	01	2	202	**317.018,01**		317.018,01			
2322631000	RIQUALIFICAZIONE DI VIA LIBERTA' A SOAVE SECONDO LOTTO - FIN. TRASF. MIN. CAP. ENT. 4213	10	05	2	202	**416.086,14**		416.086,14			
2329051000	COSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE (DA FIN CON CONCESS CIMITER E 4170)	12	09	2	202	**60.000,00**				60.000,00	
2350021000	RIQUALIF. URBANA E COMPENSAZ. AMBIENTALE ART 5 CO 10 LR 31_2014 (E CAP 4511) E ALTRI CAP NEL 2016-	09	02	2	202	**30.000,00**				30.000,00	
2361321000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE E RIQULIFICAZIONE DELLA VIABILITA' COMUNALE - VEDI ENT. CAP. 4204	10	05	2	202	**30.000,00**		30.000,00			
2378001000	8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)	01	05	2	203	**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	**25.000,00**			25.000,00		
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	**2.000,00**				2.000,00	
						903.104,15	**0,00**	**763.104,15**	**40.000,00**	**100.000,00**	**0,00**

Esercizio 2024:

Capitolo	Descrizione	Miss.	Prog.	TIT.	MACRO	Stn Definitivo 2024	CONTRIBUTI REGIONALI	CONTRIBUTI STATALI	ONERI URB.	ALTRE ENTRATE TITOLO 4	ENTRATE CORRENTI
2304571000	MANUT STRAORD COMPARTI PEEP (E.CAP. 4119 TRASFORMAZ.DA DIRITTO DI SUPERFICIE A DIRITTO DI PROPRIETA')	01	11	2	202	5.000,00				5.000,00	
2304651000	RIQUALIFICAZ. IMMOBILI E AREE VERDI (FIN. E 4570)	01	05	2	202	1.000,00				1.000,00	
2329051000	COSTRUZIONE EDICOLE FUNERARIE (DA FIN CON CONCESS CIMITER E 4170)	12	09	2	202	60.000,00				60.000,00	
2350021000	RIQUALIF. URBANA E COMPENSAZ. AMBIENTALE ART 5 CO 10 LR 31_2014 (E CAP 4511) E ALTRI CAP NEL 2016-2017	09	02	2	202	30.000,00				30.000,00	
2378001000	8% ONERI D'URBANIZZAZIONE SECOND.PER SERVIZI RELIGIOSI L.R. 9-5-92 N.20 (E CAP 4500)	01	05	2	203	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	25.000,00			25.000,00		
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	2.000,00				2.000,00	
						140.000,00	**0,00**	**0,00**	**40.000,00**	**100.000,00**	**0,00**

I lavori e gli investimenti finanziati da fondo pluriennale vincolato per complessivi euro 2.333.962,32 stanno procedendo in relazione ai crono programmi della spesa. Sono in corso di progettazione le spese d'investimento finanziate da nuovi contributi a fondo perduto dell'esercizio 2022 già accertati, mentre per le spese riferite al bando rigenerazione urbana l'Ente ha stanziato con la variazione di cui alla D.C.C. n. 55 del 23/6/2022 l'anticipo delle spese di progettazione.

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

2. La gestione residui

La gestione dei residui, ad oggi, risulta in equilibrio e l'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione 2021 si ritiene adeguato in quanto i residui al 31.12.2021 sono completamente coperti dal fondo svalutazione. La percentuale di realizzazione dei residui attivi al 11/7/2022 è pari al 47,59%, dato che comprende anche le entrate in conto capitale per

contributi agli investimenti che vengono riscosse in coerenza del cronoprogramma della spesa. La percentuale di realizzazione dei residui passivi attraverso l'emissione dei mandati di pagamento è pari al 47,34%.

GESTIONE RESIDUI INIZIALI 2022

Gestione dei residui (situazione aggiornata)		Residui iniziali all'1.1.2022	Riscossioni e pagamenti	% Realizzato
Residui attivi				
Tributi	(+)	64.696,46	64.584,87	99,83%
Trasferimenti correnti	(+)	21.934,71	78.434,59	357,58%
Extratributarie	(+)	859.548,71	465.257,90	54,13%
Entrate in conto capitale	(+)	532.078,73	97.000,00	18,23%
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	(+)	10.193,99	3.108,56	30,49%
Totale		**1.488.452,60**	**708.385,92**	47,59%
Residui passivi				
Correnti	(+)	2.455.301,83	1.560.933,00	63,57%
In conto capitale	(+)	1.787.183,91	418.977,54	23,44%
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	(+)	98.166,94	74.934,49	76,33%
Totale		**4.340.652,68**	**2.054.845,03**	47,34%

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

Nella tabella che segue viene riportato l'andamento della riscossione dei residui passivi ed evidenziata la variazione dei residui attivi rispetto all'ultimo rendiconto approvato (2021):

CODICE DI BILANCIO	Capitolo	Descrizione	Accertamenti	Importo Iniziale	Importo da Conservare - RENDICONTO 2021	residui variati rispetto al rendiconto 2021	incassato all'1/7/2022	residua da incassare	FCDE 2021 - D.C.C. N. 37/2022
10301	1300/0	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	581/2021	64.696,46	111,59		64.584,87	111,59	0,00
10301			**Totale Capitolo/Art 1300/0**	**64.696,46**	**111,59**		**64.584,87**	**111,59**	**0,00**
20101	2107/0	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP PLATEATICO EX ART. 181 DL 34/2020 E ART. 9TER CO. 2 E 3 DL 137/2020	589/2021	9.134,60	9.134,60		9.133,14	1,46	0,00
20101			**Totale Capitolo/Art 2107/0**	**9.134,60**	**9.134,60**		**9.133,14**	**1,46**	**0,00**
20101	2187/0	FONDO RISTORO AI GESTORI TRASPORTI EX DECRETI MIT N. 58 E 82 DEL 2021 - SPESA CAP. 119207189	588/2021	632,39	632,39		0,00	632,39	0,00
20101			**Totale Capitolo/Art 2187/0**	**632,39**	**632,39**		**0,00**	**632,39**	**0,00**
20101	2190/0	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI PER MINORI INTROITI IRPEF	563/2021	11.855,75	11.855,75		11.855,75	0,00	0,00
20101			**Totale Capitolo/Art 2190/0**	**11.855,75**	**11.855,75**		**11.855,75**	**0,00**	**0,00**
20101	2261/0	BANDO REGIONALE VIAGGIO IN LOMBARDIA (SP. CAP. 113311143)	135/2020	311,97	311,97		0,00	311,97	0,00
20101			**Totale Capitolo/Art 2261/0**	**311,97**	**311,97**		**0,00**	**311,97**	**0,00**
20101	2263/0	CONTRIBUTO REGIONALE L 107_2015 FONDO 0_6 PROMOZIONE EDUCAZIONE DGR 7404/2017 E DGR 2018 E PAINO 2021-2025	0,00	0,00	0,00	55.983,30	55.983,30		
			0,00	**0,00**	**0,00**	**55.983,30**	**55.983,30**	**0,00**	
20101	2630/0	TRASFERIMENTO PER CENSIMENTO	0,00	0,00	0,00	1.462,40	1.462,40	0,00	
			0,00	**0,00**	**0,00**	**1.462,40**	**1.462,40**	**0,00**	
30100	3103/0	DIRITTI DI SEGRETERIA PER CONTRATTI CIMITERIALI	**579/2021**	1.778,05	1.778,05		1.778,05	0,00	0,00
30100			**Totale Capitolo/Art 3103/0**	**1.778,05**	**1.778,05**		**1.778,05**	**0,00**	**0,00**
30200	3115/0	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI, NORME DI LEGGE	681/2016	36,06	0,00	5.666,40	5.702,46	0,00	0,00
30200			688/2017	0,00	0,00	645,00	645,00	0,00	0,00
30200			192/2019	140.033,12	139.612,02		6.931,58	133.101,54	139.612,02
30200			170/2020	104.784,60	104.444,60		639,00	104.145,60	104.444,60
30200			219/2021	137.777,85	125.969,55		16.452,74	121.325,11	125.969,55
30200			**Totale Capitolo/Art 3115/0**	**382.631,63**	**370.026,17**	**6.311,40**	**30.370,78**	**358.572,25**	**370.026,17**
30100	3125/0	PROVENTI REFEZIONE SCOLASTICA RIL. AI FINI IVA	587/2021	623,00	0,00		623,00	0,00	0,00
30100			**Totale Capitolo/Art 3125/0**	**623,00**	**0,00**		**623,00**	**0,00**	**0,00**
30100	3155/0	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	139/2019	542,93	542,93		0,00	0,00	542,93
30100			40/2021	13.691,74	0,00		13.691,74	0,00	0,00
30100			**Totale Capitolo/Art 3155/0**	**14.234,67**	**542,93**		**13.691,74**	**0,00**	**542,93**
30100	3165/0	PROVENTI MANUTENZ.INSEGNE COMMERCIALI E RIMBORSO COSTO INIZIALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	682/2016	0,00	0,00	77,56	77,56	0,00	0,00
30100			686/2017	1085,73	542,83		542,90	542,83	542,83
30100			658/2018	1336,76	1336,76		0,00	1336,76	1336,76
30100			576/2019	0,00	0,00	310,22	310,22	0,00	0,00
30100			458/2020	232,67	0,00		232,67	0,00	0,00
30100			213/2021	77,56	0,00		77,56	0,00	0,00
30100			**Totale Capitolo/Art 3165**	**2.732,72**	**1.879,59**	**387,78**	**1.240,91**	**1.879,59**	**1.879,59**

CODICE DI BILANCIO	Capitolo	Descrizione	Accertamenti	Importo Iniziale	Importo da Conservare - RENDICONTO 2021	residui variati rispetto al rendiconto 2021	Incassato all'1/7/2022	residua da incassare	FCDE 2021 - D.C.C. N. 37/2022
30100	3184/0	CORRISPETTIVO PER CONCESSIONE SERVIZIO PUBBLICO LOCALE DEI RIFIUTI URBANI INTEGRATO (RILEVANTE AI FINI IVA)	441/2021	25.500,00	25.500,00		25.500,00	0,00	25.500,00
30100			442/2021	5.610,00	5.610,00		5.610,00	0,00	5.610,00
30100			**Totale Capitolo/Art 3184/0**	**31.110,00**	**31.110,00**		**31.110,00**	**0,00**	**31.110,00**
30100	3195/0	TARIFFA TARES (EXT.I.A.)	443/2021	110.183,44	110.183,44		110.183,44	0,00	110.183,44
30100			**Totale Capitolo/Art 3195/0**	**110.183,44**	**110.183,44**		**110.183,44**	**0,00**	**110.183,44**
30100	3200/0	FITTI REALI DI FABBRICATI ALLOGGI A CANONE SOCIALE	88/2019	476,92	476,92		0,00	476,92	476,92
30100			**Totale Capitolo/Art 3200/0**	**476,92**	**476,92**		**0,00**	**476,92**	**476,92**
30100	3210/0	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	39/2016	89,35	89,35		0,00	89,35	89,35
30100			42/2016	50,00	50,00		0,00	50,00	50,00
30100			44/2016	50,00	50,00		0,00	50,00	50,00
30100			12/2017	150,00	150,00		0,00	150,00	150,00
30100			13/2017	25,00	25,00		0,00	25,00	25,00
30100			14/2017	25,00	25,00		0,00	25,00	25,00
30100			205/2017	429,45	0,00		429,45	0,00	0,00
30100			12/2019	300,00	300,00		300,00	0,00	300,00
30100			15/2019	60,00	60,00		0,00	60,00	60,00
30100			8/2020	57,00	57,00		0,00	57,00	57,00
30100			102/2020	100,00	100,00		100,00	0,00	100,00
30100			117/2020	500,00	500,00		500,00	0,00	500,00
30100	3210/0	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	5/2021	1.342,00	1.342,00		1.342,00	0,00	1.342,00
30100			10/2021	200,00	200,00		200,00	0,00	200,00
30100			14/2021	57,00	57,00		0,00	57,00	57,00
30100			132/2021	366,02	0,00		366,02	0,00	0,00
30100			258/2021	900,00	900,00		900,00	0,00	900,00
30100			298/2021	2.520,27	2.520,27		0,00	2.520,27	2.520,27
30100			**Totale Capitolo/Art 3210/0**	**7.221,09**	**6.425,62**		**4.137,47**	**3.083,62**	**6.425,62**
30100	3235/0	PROVENTI MANCATO UTILIZZO LOCULI	580/2021	3.247,83	3.247,83		3.247,83	0,00	0,00
30100			**Totale Capitolo/Art 3235/0**	**3.247,83**	**3.247,83**		**3.247,83**	**0,00**	**0,00**
30100	3240/0	PROVENTI GESTIONE RETI GAS (RILEVANTE AI FINI IVA)	480/2021	185.341,71	185.341,71	1.779,29	187.121,00	0,00	0,00
30100			481/2021	40.775,18	40.775,18	391,44	41.166,62	0,00	0,00
30100			**Totale Capitolo/Art 3240/0**	**226.116,89**	**226.116,89**	**2.170,73**	**228.287,62**	**0,00**	**0,00**
30500	3500/0	RIMBORSO SPESE RICOVERO INABILI AL LAVORO	85/2021	5.700,00	5.700,00		0,00	5.700,00	5.700,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3500/0**	**5.700,00**	**5.700,00**		**0,00**	**5.700,00**	**5.700,00**

CODICE DI BILANCIO	Capitolo	Descrizione	Accertamenti	Importo Iniziale	Importo da Conservare - RENDICONTO 2021	residui variati rispetto al rendiconto 2021	incassato all'1/7/2022	residua da incassare	FCDE 2021 - D.C.C. N. 37/2022
30500	3545/0	RIMBORSO SPESE ASSISTENZA DOMICILIARE - RIL. AI FINI IVA	66/2021	64,50	0,00		64,50	0,00	0,00
30500			67/2021	688,00	0,00		688,00	0,00	0,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3545/0**	**752,50**	**0,00**		**752,50**	**0,00**	**0,00**
30500	3547/0	RIMBORSO SPESE PER TRASPORTO PROTETTO RILEVANTE AI FINI IVA	69/2021	765,00	0,00		765,00	0,00	0,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3565/0**	**765,00**	**0,00**		**765,00**	**0,00**	**0,00**
30500	3565/0	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE CULTURALI E SPONSORIZZAZIONI	456/2021	17.080,00	0,00		17.080,00	0,00	0,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3565/0**	**17.080,00**	**0,00**		**17.080,00**	**0,00**	**0,00**
30500	3585/0	INTROITI,RIMBORSI, RECUPERI VARI	460/2017	3.021,50	3.021,50		0,00	3.021,50	3.021,50
30500			569/2017	5.056,67	5.056,67		0,00	5.056,67	5.056,67
30500			245/2020	715,00	715,00		0,00	715,00	715,00
30500			416/2020	238,26	238,26		0,00	238,26	238,26
30500			136/2021	1.588,46	1.588,46		0,00	1.588,46	0,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3585/0**	**10.619,89**	**10.619,89**		**0,00**	**10.619,89**	**9.031,43**
30500	3590/0	RIMBORSO SPESE SOC.SPORTIVE (EX 35362)	429/2020	388,09	388,09		388,09	0,00	388,09
30500			582/2021	11.000,00	11.000,00	-2.547,97	8.386,35	2.613,65	11.000,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3590/0**	**11.388,09**	**11.388,09**	**-2.547,97**	**8.774,44**	**2.613,65**	**11.388,09**
30500	3591/0	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS CENTRO ANZIANI DI VIA MONTESSORI	482/2020	2.644,64	2.644,64		2.176,77	467,87	2.644,64
30500			583/2021	2.600,00	2.600,00		0,00	2.600,00	2.600,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3591/0**	**5.244,64**	**5.244,64**		**2.176,77**	**3.067,87**	**5.244,64**
30500	3592/0	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE PALESTRA "DRASSO 3" RILEVANTE AI FINI	483/2020	1.867,24	1.867,24		1.867,24	0,00	0,00
30500			584/2021	2.900,00	2.900,00		0,00	2.900,00	0,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3592/0**	**4.767,24**	**4.767,24**		**1.867,24**	**2.900,00**	**0,00**
30500	3597/0	RIMBORSO SPESE ENEL, ACQUA E GAS CENTRO SOC. "BERLINGUER"	484/2020	2.758,30	2.758,30		2.758,30	0,00	0,00
30500			585/2021	5.704,00	5.704,00		0,00	5.704,00	0,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3597/0**	**8.462,30**	**8.462,30**		**2.758,30**	**5.704,00**	**0,00**
30500	3599/0	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS FARMACIA COMUNALE E	485/2020	6.412,81	6.412,81		6.412,81	0,00	0,00
30500			586/2021	8.000,00	8.000,00		0,00	8.000,00	0,00
30500			**Totale Capitolo/Art 3599/0**	**14.412,81**	**14.412,81**		**6.412,81**	**8.000,00**	**0,00**
40200	4203/0	DL 30_2019 N 34 ART 30 CONTR. MIN. PER EFFICIENT ENERGETICO SVILUPPO TERRIT SOSTEN - SP CAP 2304561000 - 2304711000-2367081000-2309261000	339/2020	792,00	792,00		0,00	792,00	0,00
40200			407/2021	90.000,00	90.000,00		0,00	90.000,00	0,00
40200			**Totale Capitolo/Art 4203/0**	**90.792,00**	**90.792,00**		**0,00**	**90.792,00**	**0,00**
40200	4210/0	CONTRIBUTO DA MINISTERO AMBIENTE DM 208 DEL 20.07.2016 BANDO MOBILITA (SP CAP 2361061000)	328/2018	12.300,00	12.300,00		0,00	12.300,00	0,00
40200			**Totale Capitolo/Art 4210/0**	**12.300,00**	**12.300,00**		**0,00**	**12.300,00**	**0,00**
40200	4212/0	TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE FONDI P.O.N. - VEDI SPESA CAP. 2312091100 E 2313191100	347/2020	68.838,03	68.838,03		0,00	68.838,03	0,00
40200			**Totale Capitolo/Art 4212/0**	**68.838,03**	**68.838,03**		**0,00**	**68.838,03**	**0,00**
40200	4300/0	CONTRIBUTO REGIONALE PIA RIQUALIFICAZ PIAZZA ALLENDE SOAVE (S CAP 2363041000)	541/2019	79.380,00	79.380,00		0,00	79.380,00	0,00
40200			**Totale Capitolo/Art 4300/0**	**79.380,00**	**79.380,00**		**0,00**	**79.380,00**	**0,00**

CODICE DI BILANCIO	Capitolo	Descrizione	Accertamenti	Importo Iniziale	Importo da Conservare - RENDICONTO 2021	residui variati rispetto al rendiconto 2021	incassato all'1/7/2022	residua da incassare	FCDE 2021 - D.C.C. N. 37/2022
40200	4321/0	CONTRIBUTO REG.LE PER PROGETTO INTERCOMUNALE POLIZIA LOCALE MANTOVA NORD - DGR 4751-2020 - SPESA CAP. 2308661100	290/2020	5.747,00	5.747,00		0,00	5.747,00	0,00
40200			**Totale Capitolo/Art 4321/0**	**5.747,00**	**5.747,00**		**0,00**	**5.747,00**	**0,00**
40200	4322/0	CONTRIBUTO REG.LE PER LR 9/2020 - SPESA CAP. 2367051000-2367061000- 2304631000- 2304641000	22/2021	60.000,00	60.000,00		0,00	60.000,00	0,00
40200			23/2021	36.000,00	36.000,00		36.000,00	0,00	0,00
40200			24/2021	18.000,00	18.000,00		0,00	18.000,00	0,00
40200			25/2021	36.000,00	0,00		36.000,00	0,00	0,00
40200			**Totale Capitolo/Art 4322/0**	**150.000,00**	**114.000,00**		**72.000,00**	**78.000,00**	**0,00**
40200	4323/0	CONTRIBUTO L.R. 4/2021- MISURE DI SOSTEGNO AL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - VEDI SPESA CAP. 2367091000	405/2021	36,00	36,00		0,00	36,00	0,00
40200			**Totale Capitolo/Art 4323/0**	**36,00**	**36,00**		**0,00**	**36,00**	**0,00**
40200	4324/0	FINANZIAMENTO REG.LE PER SISTEMA DI CONTROLLO TARGHE LIMITAZIONE DELLA CIRCOLAZIONE MOTIVI AMBIENTALI DL 207/19 - SPESA CAP. 2307261100	436/2021	25.000,00	25.000,00		25.000,00	0,00	0,00
40200			**Totale Capitolo/Art 4324/0**	**25.000,00**	**25.000,00**		**25.000,00**	**0,00**	**0,00**
40200	4555/0	CONTRIB. FONDAZIONE CARIPLO EMBLEMATICI PER SALA POLIVALENTE (SP 2316451000 e SP 2316551100)	542/2019	99.985,70	99.985,70		0,00	99.985,70	0,00
40200			**Totale Capitolo/Art 4555/0**	**99.985,70**	**99.985,70**		**0,00**	**99.985,70**	**0,00**
90200	60580/0	DEPOSITI CAUZIONALI (S.CAP.470300)	439/2018	4.250,00	4.250,00		0,00	4.250,00	0,00
90200			**Totale Capitolo/Art 60580/0**	**4.250,00**	**4.250,00**		**0,00**	**4.250,00**	**0,00**
90100	60590/0	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	diversi	4405,98	3.163,13		1.570,55	2.835,43	0,00
90100			**Totale Capitolo/Art 60590/0**	**4.405,98**	**3.163,13**		**1.570,55**	**2.835,43**	**0,00**
90100	60600/0	ANTICIPAZIONE FONDI PER SERVIZIO ECONOMATO (S.CAP.470500)	572/2021	1.362,80	0,00		1.362,80	0,00	0,00
90100			573/2021	175,21	0,00		175,21	0,00	0,00
90100			**Totale Capitolo/Art 60600/0**	**1.538,01**	**0,00**		**1.538,01**	**0,00**	**0,00**
			TOTALE GENERALE	**1.488.452,60**	**1.337.920,57**	**63.767,64**	**708.385,92**	**845.839,36**	**552.008,83**

L'accantonamento per FCDE del risultato di amministrazione 2021 si ritiene adeguato in quanto i residui attivi da svalutare e rimasti da riscuotere sono coperti dal fondo svalutazione crediti accantonato in avanzo 2021.

CODICE BILANCIO	RESIDUI ATTIVI 1.1.2022 accorpati per codice di bilancio	FCDE ACCANTONATO NELL'AVANZO 2021 - D.C.C. 37/2022 - residui attivi coperti da FCDE	CODICE BILANCIO	RESIDUI ATTIVI SOGGETTI A SVALUTAZIONE COPERTI DA AVANZO VINCOLATO per FCDE - RESIDUO DA INCASSARE
10301	64.696,46	0,00	10301	0,00
20101	21.934,71	0,00	20101	0,00
30100	397.724,61	150.618,50	30100	5.440,13
30200	382.631,63	370.026,17	30200	358.572,25
30500	79.192,47	31.364,16	30500	22.001,41
40200	532.078,73	0,00	40200	0,00
90100	5.943,99	0,00	90100	0,00
90200	4.250,00	0,00	90200	0,00
TOTALE FCDE	**1.488.452,60**	**552.008,83**	**TOTALE FCDE**	**386.013,79**

3. La gestione di cassa

Alla data dell'1/7/2022 la cassa registra un saldo positivo di euro 8.942.698,49 (saldo di diritto) come registrato dai dati del Tesoriere. Anche le previsioni riferite agli stanziamenti di cassa 2022 evidenziano una previsione di saldo di cassa al 31.12.2022 positivo pari ad euro 1.347.171,77 dopo variazione di assestamento generale del bilancio 2022 – 2024 (PRP 1239/2022).

EQUILIBRI DI CASSA 2022

FONDO DI CASSA 2022	previsioni al 31.12.2022
Fondo di cassa iniziale all'1/1/2022	**8.385.407,28**
Riscossioni	*11.607.839,76*
Pagamenti	*18.646.075,27*
Fondo di cassa finale	**1.347.171,77**

4 . Verifica del mantenimento degli equilibri

Alla data odierna, sulla base delle considerazioni esposte è possibile dare atto del permanere degli equilibri di bilancio 2022, sulla base dei principi dettati dall'ordinamento finanziario e contabile e in particolare dagli artt. 162, comma 6 e 193 co. 1 del D.Lgs. n. 267/2000, tenuto conto anche della quota di avanzo libero ancora disponibile eventualmente da destinare alle finalità di cui all'art. 193 del D. lgs. 267/2000 che risulta essere di euro 570.658,62 (somma che residua dopo la manovra in corso di approvazione di assestamento del bilancio 2022).

Le informazioni ad oggi disponibili per i prossimi esercizi, permettono di confermare gli equilibri di bilancio per l'esercizio 2023 e 2024, tenuto conto delle variazioni in corso di approvazione. Con la variazione che si proporrà in approvazione nel prossimo consiglio Comunale, l'Ente ha deciso di stanziare le risorse necessarie a dare copertura ad ulteriori maggiori spese segnalate dagli uffici comunali, in modo da poter garantire i servizi dell'Ente. Con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 55/2022 l'Ente ha prudenzialmente integrato con risorse proprie lo stanziamento delle spese per utenze, che, tra l'altro, era già stato incrementato rispetto allo stanziamento dell'esercizio 2021 con l'approvazione del bilancio di previsione 2022 – 2024.

Stante l'imprevedibilità economica e finanziaria dell'esercizio 2022, dovuta alla recente recrudescenza della pandemia da Covid-19 e soprattutto all'andamento dei costi per l'energia e dell'inflazione, nei prossimi mesi sarà comunque necessario un costante monitoraggio sulla gestione di bilancio 2022 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 ai costi per l'energia, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 55/2022 l'Ente ha già applicato una quota di avanzo di amministrazione, sia libera che vincolata, di euro 250.000,00 interamente destinata alle spese per l'energia elettrica che si somma alla quota di euro 53.271,00 finanziata da contributo statale e da destinare al "*caro bollette*". Tale cifra di complessivi 303.271,00 euro si somma alla maggiore spesa che l'Ente aveva già stanziato con il bilancio di previsione di circa 100.000,00 euro. Nei prossimi mesi a tale cifra potrà essere iscritta una ulteriore quota di fondo statale. Infine è stato emendato l'art- 37-ter del dl 21/2022 che aveva introdotto un correttivo al precedente dl 4/2022 che stabiliva che *"Per l'anno 2022, le risorse (di cui al c.d. fondone ndr) possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019*" prevedendo la possibilità di finanziare con l'avanzo vincolato per "fondone" anche le maggiori spese per il gas: qualora il d. l. 21/2022 venga convertito in legge con l'emendamento sopraccitato, tale disponibilità potrà essere utilizzata anche per fare fronte alle maggiori spese per il gas.

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 2022 in termini di competenza e di cassa e degli equilibri del bilancio 2023 e 2024;
- l'equilibrio della gestione dei residui attivi e passivi al 31.12.2021;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto a bilancio 2022 - 2024 e di quello accantonato con il Rendiconto 2021;
- l'inesistenza di debiti fuori bilancio da finanziare.

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, 11 luglio 2022

IL RESPONSABILE DEL SETTORE RAGIONERIA

Angela Del Bon

(documento sottoscritto digitalmente)

Firmato digitalmente da: DEL BON ANGELA
Data: 11/07/2022 19:32:55