

Bilancio Consuntivo 2017

Rendiconto di Gestione

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017



Commissione Consiliare Risorse

28 Marzo 2018

Consiglio Comunale

16 Aprile 2018



Rendiconto di Gestione 2017

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017



L'art. 227 del decreto legislativo n.267 8 agosto 2000, "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e dei nuovi principi contabili e disposizioni del D.lgs. 118/2011, stabilisce, al fine di esprimere valutazioni di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, che il rendiconto comprende:

- il **conto del bilancio**, che dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni. Si presenta strutturalmente conforme al bilancio di previsione finanziario e rileva i risultati della gestione sotto il profilo della competenza finanziaria, legata alla dinamica degli accertamenti e degli impegni oltre che sotto il profilo della cassa;
- il **conto economico**, che evidenzia le componenti positive e negative dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;
- il **conto del patrimonio**, che rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

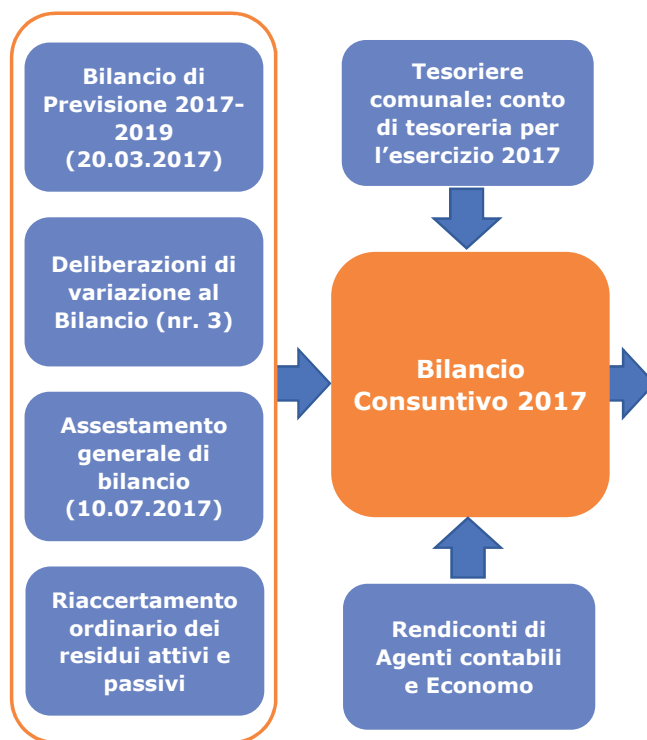
Al rendiconto sono allegati:

- a. la **relazione illustrativa della Giunta** che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- b. la **relazione dei revisori dei conti** contenente l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione;
- c. l'**elenco dei residui attivi e passivi**, da conservare, distinti per anno di provenienza.



Il Risultato di Amministrazione 2017: Principali evidenze

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017



- La gestione 2017 chiude nel **rispetto dei vincoli di finanza pubblica** e con il pieno **raggiungimento degli equilibri di bilancio**
- Si evidenzia la coerenza con le **norme finanziarie** vigenti e con i **vincoli di spesa** relativi a: personale, rappresentanza ed acquisto di arredi, gestione autoveicoli, affidamento incarichi
- Migliorati i **tempi di pagamento** alle imprese.

- **Il bilancio 2017 di parte corrente si chiude con un risultato di gestione positivo**, nel rispetto dei principi dell'Armonizzazione Contabile
- **L'avanzo del 2017 è pari a 22,3** mln di euro, di cui 19,9 mln dalla gestione degli anni antecedenti il 2017 e per 2,4 mln dalla gestione di competenza 2017

- Non si è fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria
- Non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti
- Non si è proceduto nel corso del 2017 all'utilizzo del Fondo di riserva
- Non si è ricorso ad alcuna forma di indebitamento
- Il Comune non detiene strumenti finanziari derivati

- **Diminuiscono** di 400 mila euro le sanzioni amministrative per **infrazioni al codice della strada**
- E' proseguita, attraverso le **azioni di contrasto all'evasione**, l'attività di recupero dei tributi arretrati: 3,4 milioni di euro nel 2017 e 8,1 milioni di euro nell'ultimo triennio
- **Ridotta la spesa per il personale** di 428 mila euro con l'indicatore della spesa di personale pro-capite che scende a 332,92; era 339,69 euro del 2016 e 348,09 euro nel 2013
- Per effetto della mancata assunzione di nuovi mutui, **l'indebitamento nel 2017 scende** a 35,1 mln di euro con uno stock di debito per abitante di 488,29 euro; nel 2013 erano rispettivamente di 42,3 mln di euro e 592,72 euro
- La consistenza del **fondo di cassa** al 31.12.2017 è pari a 4,4 mln di euro
- **Tutti negativi** i parametri di deficitarietà strutturale e gli indicatori di bilancio

- **Rispettati i vincoli di finanza pubblica** con un saldo finale consuntivo pari a 3,4 mln di euro
- **Risultato positivo** anche della **contabilità economico-patrimoniale** che chiude il 2017 con:
 - 767 mila euro di risultato economico dell'esercizio
 - 430 milioni di euro di consistenza patrimoniale
- Il 20 marzo 2018 il **Collegio dei Revisori dei Conti** ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2017



Risultato della gestione di competenza 2017 – Parte Corrente

Il risultato della gestione della parte corrente di competenza presenta un avanzo di **4,5 mln di euro**.
Lo schema evidenzia le voci che compongono gli aggregati delle entrate e delle spese correnti.

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017



Mio EUR



Mio EUR





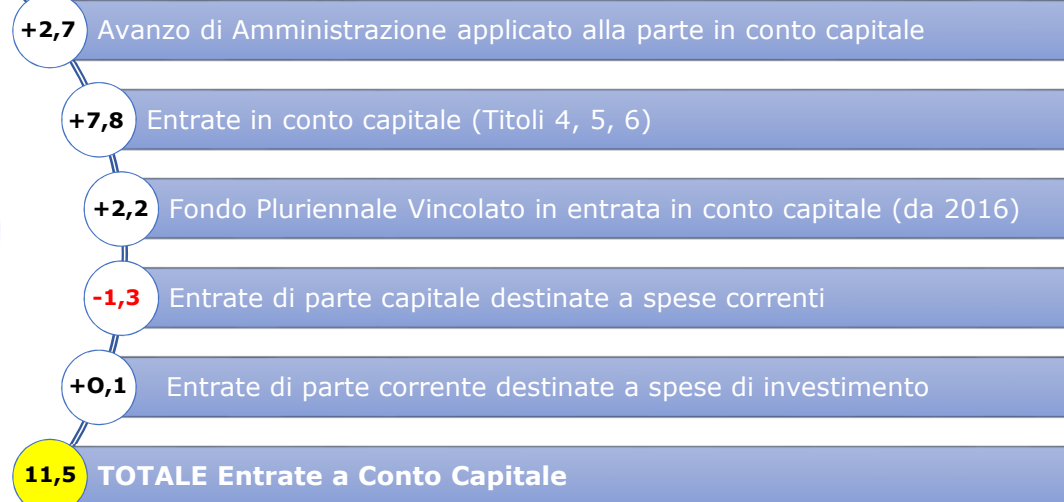
Risultato della gestione di competenza 2017 – Parte Conto Capitale

Il risultato della gestione della parte corrente di conto capitale presenta un avanzo di **0,6 mln di euro**.
Lo schema evidenzia le voci che compongono gli aggregati delle entrate e delle spese di conto capitale.

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017

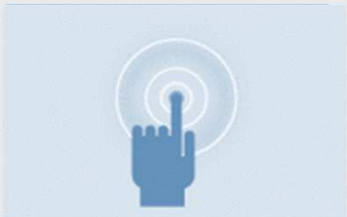


Mio EUR



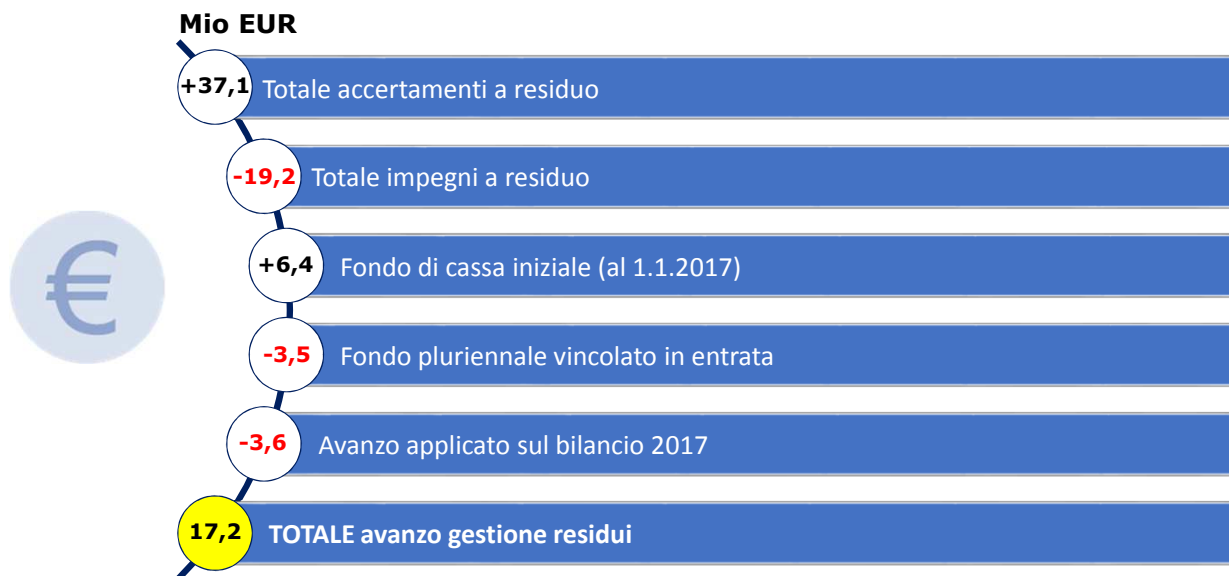
Mio EUR





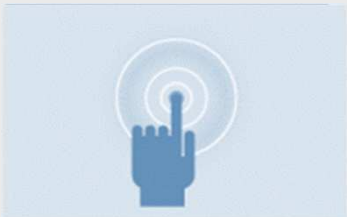
Risultato della gestione dei residui 2017

Il risultato della gestione dei residui presenta un avanzo di amministrazione di **17,2 mln di euro**.



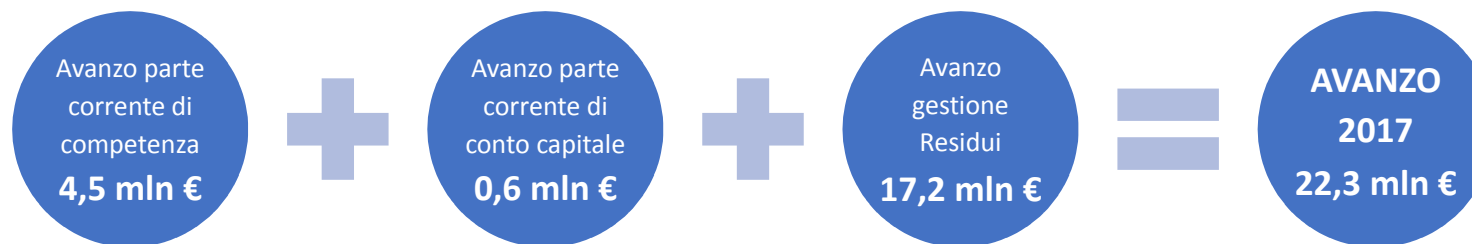
Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Avanzo di Amministrazione 2017

Il conto del Bilancio 2017 evidenzia un **avanzo di amministrazione pari a 22,3 mln di euro**

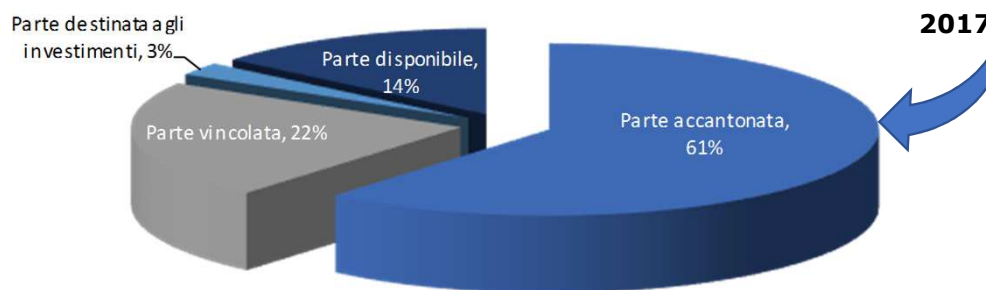


Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è rappresentato nella seguente tabella.

(Importi in mln €)	2015	2016	2017
Parte Accantonata	7,9	11,1	13,7
Parte Vincolata	6,9	4,8	5,0
Parte destinata agli Investimenti	1,1	1,8	0,5
Parte Disponibile	0,7	2,2	3,1
TOTALE	16,6	19,9	22,3

Si evidenzia che la contabilità armonizzata genera avanzi di amministrazione importanti in quanto impone di accertare le entrate al lordo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), tale posta è quindi uno specifico accantonamento in avanzo che tutela l'ente dal rischio sui crediti in applicazione del principio contabile della prudenza.

Al 31.12 2017 l'FCDE ammonta a **11,4 milioni** di euro, nella tabella sottostante l'evoluzione del FCDE dal 2013.



(Importi in migliaia €)	Corrente	Avanzo (31.12)
2013		200
2014	1.550	1.750
2015	1.786	7.946
2016	1.955	10.630
2017	2.676	11.400

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Le Entrate correnti nel 2017

Le entrate correnti nel 2017 ammontano a **76,5 mln** a fronte di 79,4 nel 2016, con una diminuzione di 2,9 mln di euro. La diminuzione è dovuta principalmente ai trasferimenti che diminuiscono di 3,4 mln di euro e alle entrate extra-tributarie in diminuzione per 1,2 mln di euro mentre aumentano di 1,7 mln di euro le entrate tributarie per effetto delle attività messe in atto in tema di contrasto all'evasione.

Le **entrate tributarie**, pari a **48,0 mln** di euro, in aumento di 1,7 mln di euro rispetto al 2016 grazie ai maggiori accertamenti derivanti dal contrasto all'evasione e alle maggiori entrate IRPEF, compensano parzialmente la diminuzione complessiva avuta sulle entrate correnti.

Le **entrate da trasferimenti**, pari a **10,2 mln** di euro, hanno registrato una diminuzione di 3,4 mln di euro rispetto al 2016 dovuta principalmente al previsto minore finanziamento dall'Unione Europea per il progetto Horizon UrbanWins di 3,7 mln di euro e minori trasferimenti da privati compensati da maggiori trasferimenti dalle Amministrazioni Centrali e Locali.

Le **entrate extra-tributarie**, pari a **18,3 mln** di euro, hanno avuto nel 2017 una diminuzione di 1,2 mln di euro rispetto al 2016 principalmente per la diminuzione dei proventi derivanti dalla concessione del servizio della sosta per 0,4 mln euro. In diminuzione anche le entrate da beni del Comune per canoni di occupazione temporanea del suolo pubblico, concessioni cimiteriali e introiti dalle sanzioni per violazioni del Codice della Strada per 0,4 mln di euro. In aumento le entrate da canoni alloggi ERP.

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017



Le azioni messe in atto in tema di contrasto all'evasione hanno consentito di conseguire una maggiore equità

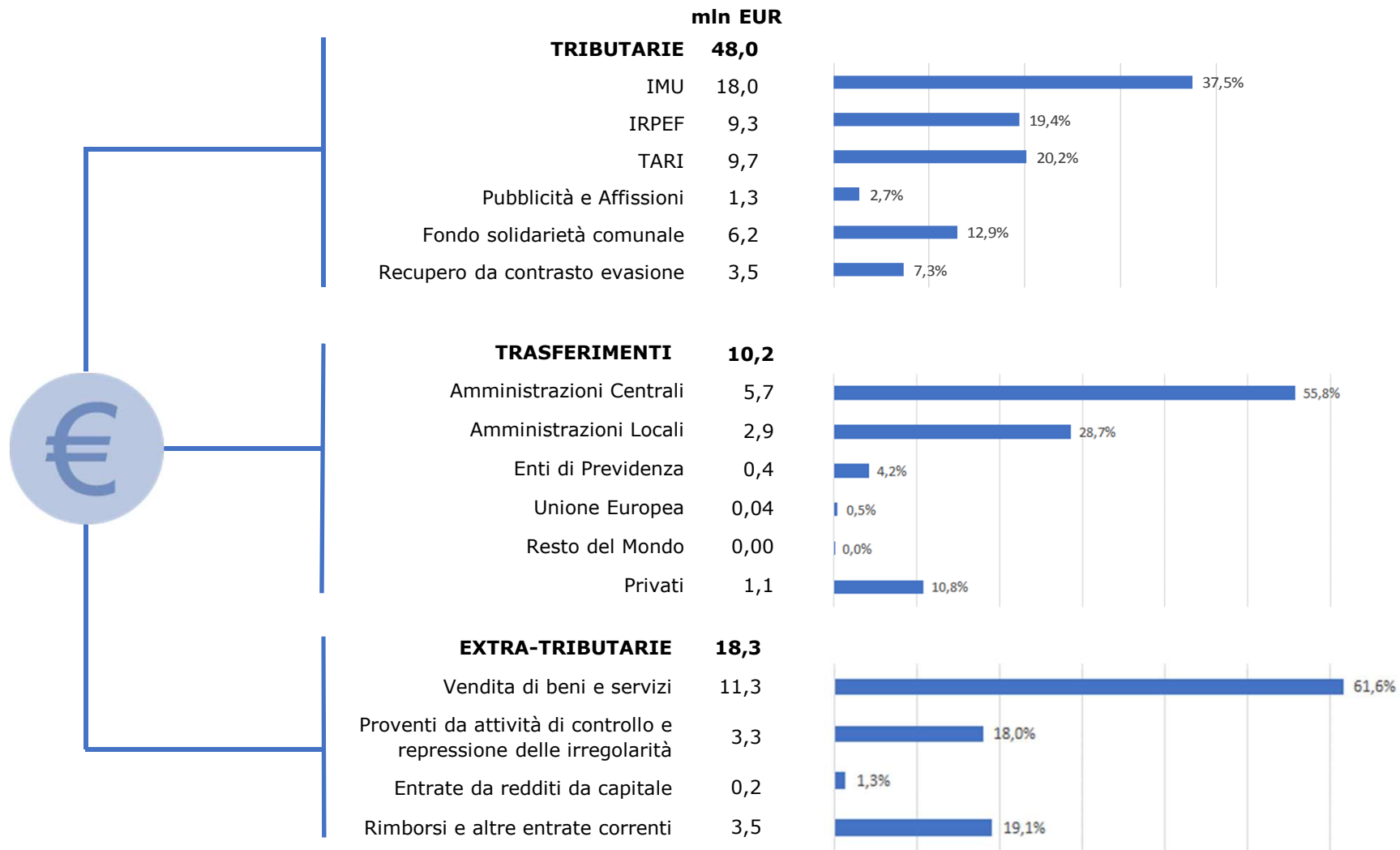
ENTRATE / ANNI	2015	2016	2017
ICI: Imposta Comunale sugli Immobili	75.000	33.000	
TASI: Tassa sui Servizi Indivisibili	107.00	161.000	2.456
IMU: Imposta Municipale Propria	1.452.000	1.171.000	2.500.617
TARSU -TARI: Tassa rifiuti solidi urbani	473.000	1.165.000	832.158
COSAP: Canone Occupazione Spazi e Aree Pubbliche	44.000	41.746	43.508
Totale	2.151.000	2.571.746	3.378.739



Entrate Correnti 2017: 76,5 Milioni Euro

Lo schema riporta il dettaglio del consuntivo di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Le Spese correnti nel 2017

Le spese correnti nel 2017 ammontano a **72,3 mln** a fronte di 74,8 nel 2016, con una diminuzione di 2,5 mln di euro. La diminuzione è dovuta principalmente ai minori trasferimenti avvenuti nell'ambito del progetto Horizon UrbanWins in materia di economia circolare finanziato dall'Unione Europea. Nei box sottostanti sono evidenziate le variazioni intervenute per ogni Missione.

L'aumento rispetto al 2016 è dovuto all'aggio riconosciuto al concessionario della riscossione coattiva, a seguito della nuova gara aggiudicata nel 2017, ed a spese relative ai servizi informatici dell'Ente

Servizi istituzionali e generali di gestione



Lo scostamento è determinato in buona parte da una diversa gestione dei servizi complementari dell'unità operativa Attività sanzionatoria, Varchi e Contenzioso del Servizio Polizia

Ordine pubblico e sicurezza



La diminuzione è dovuta al venir meno di trasferimenti statali relativi alle indagini diagnostiche su edifici scolastici e a trasferimenti vincolati per progetti scaduti

Istruzione e diritto allo studio



L'incremento è dovuto ai trasferimenti statali e regionali relativi alle Celebrazioni Monteverdiane

Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali



La diminuzione è dovuta a minori trasferimenti vincolati a progetti scaduti e realizzati

Politiche giovanili, sport e tempo libero



L'aumento è stato determinato dall'attivazione di nuove iniziative e servizi in tema di sviluppo del turismo attuati anche in coordinamento con le iniziative culturali

Turismo



L'incremento è dovuto alla necessità di supportare le molteplici iniziative ed interventi in tema di rigenerazione urbana e edilizia residenziale

Assetto del territorio ed edilizia abitativa



La diminuzione si riferisce al Progetto Horizon in materia di economia circolare, finanziato dall'Unione Europea nel 2016 (€ 3.7 mln)

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente



L'aumento è dovuto in gran parte al nuovo contratto di illuminazione pubblica, comprensivo della manutenzione della rete

Trasporti e diritto alla mobilità



Lo scostamento trova riscontro nella diminuzione delle spese finanziate da trasferimenti vincolati per progetti socio-assistenziali

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia



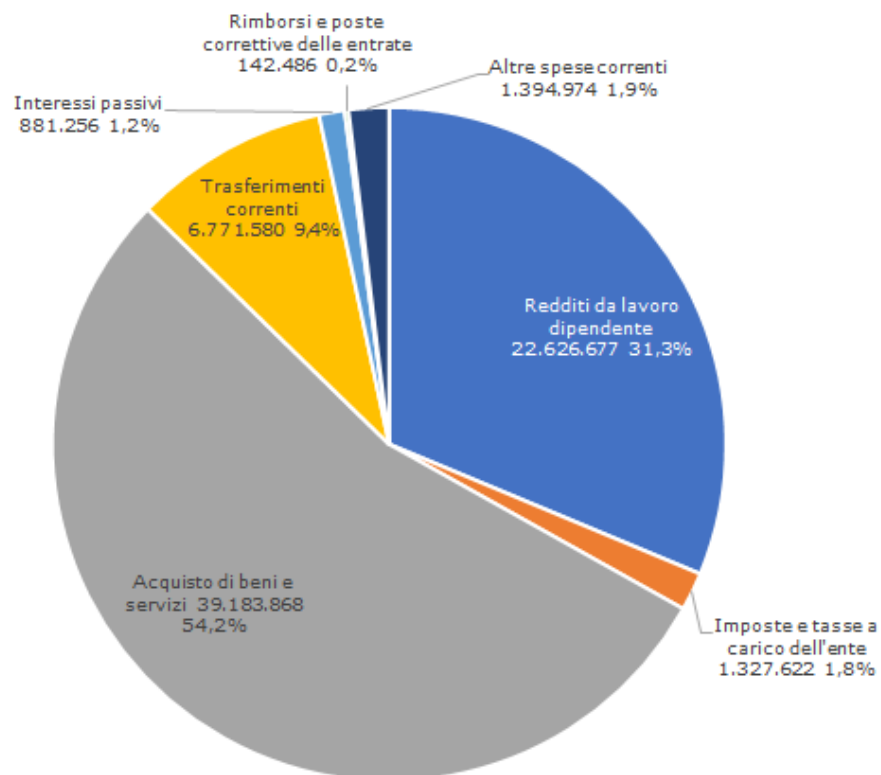
Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Spesa Corrente 2017 per Macro aggregati di Spesa: 72,3 Milioni Euro

Lo schema riporta, suddiviso per macro aggregati di spesa, il consuntivo di spesa corrente determinato dalla somma delle voci inserite al titolo 1 (gli importi comprendono la spesa di personale)



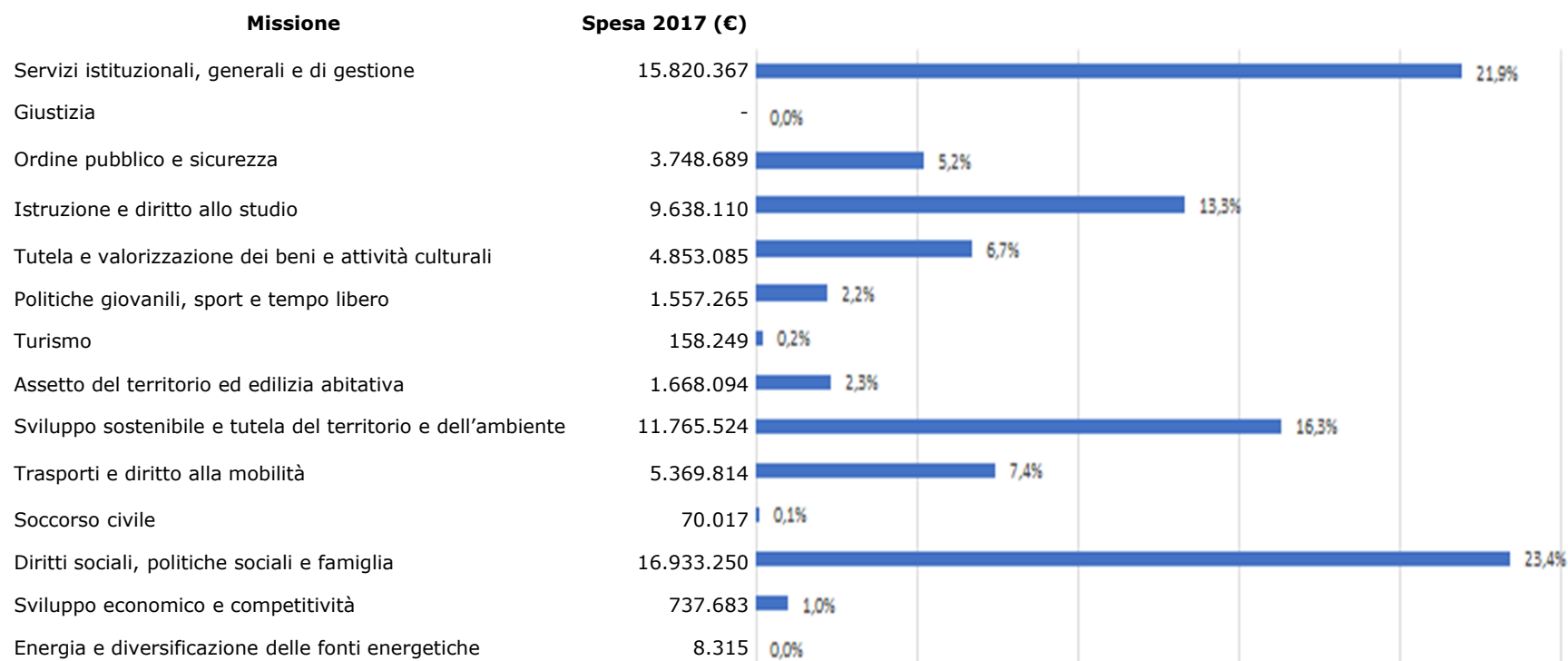
Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Spesa Corrente 2017 per Missione: 72,3 Milioni Euro

Nello schema è riportato, suddiviso per singola Missione, il consuntivo di spesa corrente determinato dalla somma delle voci inserite al titolo 1 (gli importi comprendono la spesa di personale)



Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Spesa Corrente 2017 per Missione - Macroaggregati: 72,3 Milioni Euro

La tabella sottostante evidenzia, per ogni Missione, il dettaglio della spesa corrente per macroaggregati.

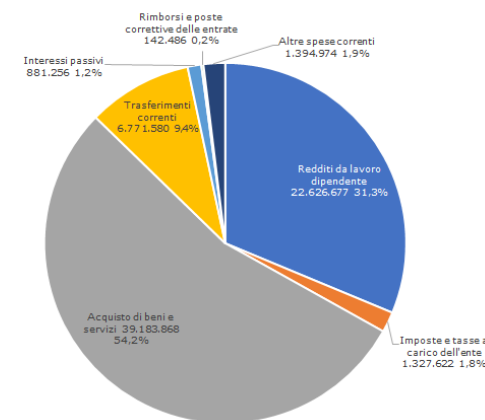
MISSIONE (importi in Euro)	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferiment i correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.205.646	595.822	5.059.648	299.159	180.694	84.424	1.394.974	15.820.367
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	2.906.533	196.200	621.874	8.800	1.782	13.500		3.748.689
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	3.845.043	210.900	4.081.485	1.447.382	53.300			9.638.110
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.461.428	33.100	1.381.210	1.924.732	51.070	1.545		4.853.085
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	337.625	21.400	793.255	326.642	75.325	3.018		1.557.265
Missione 07: Turismo	82.221	4.500	48.753	22.775				158.249
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.017.324	53.000	427.654	29.815	140.301			1.668.094
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	633.678	37.500	10.830.723	175.314	88.309			11.765.524
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	439.308	26.900	4.626.697	14.033	262.876			5.369.814
Missione 11: Soccorso civile	63.036	3.800	1.963		1.218			70.017
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.292.163	125.500	11.096.570	2.360.951	18.066	40.000		16.933.250
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	342.671	19.000	214.036	161.976				737.683
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche					8.315			8.315
TOTALE	22.626.676	1.327.622	39.183.868	6.771.579	881.256	142.487	1.394.974	72.328.462

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Spesa Corrente 2017 per Settore: 72,3 Milioni Euro



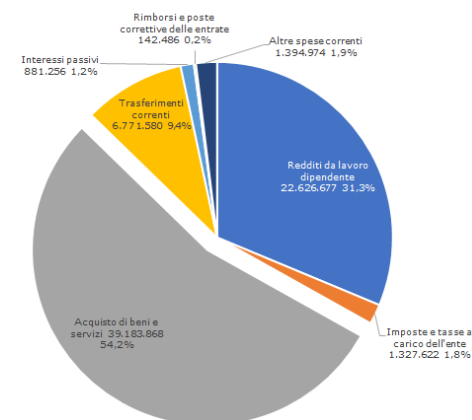
Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Spesa Corrente 2017 - Acquisto di Beni e Servizi: 39,2 Milioni Euro

Dettaglio acquisto di Beni e Servizi



Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017

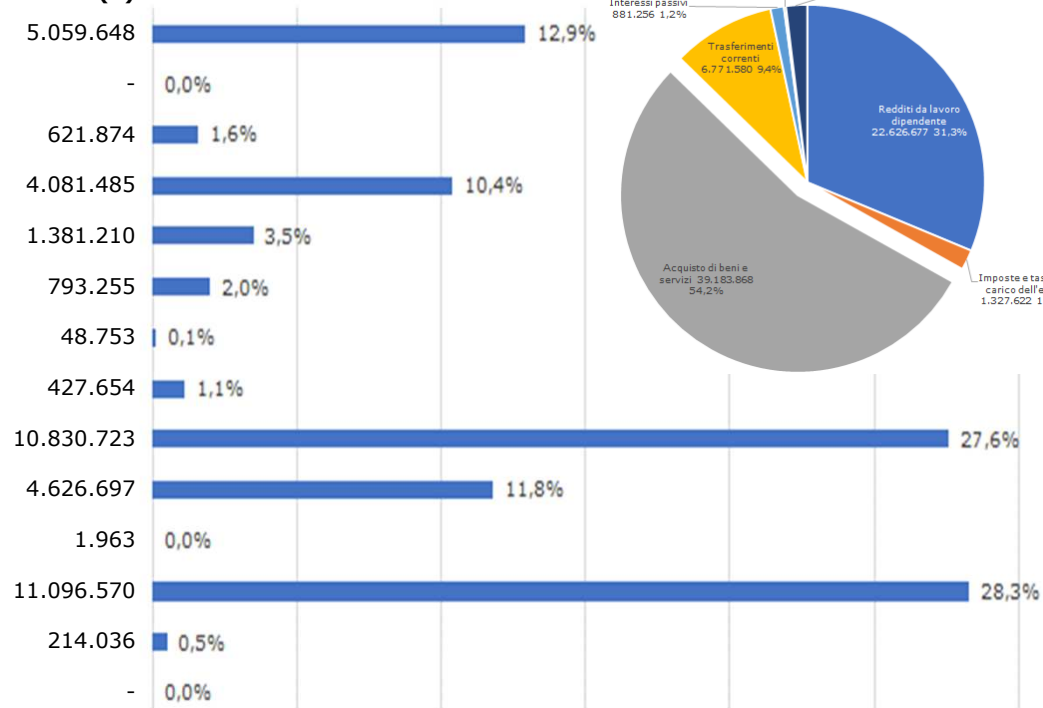




Spesa Corrente 2017-Acquisto Beni e Servizi per Missione: 39,2 Mln Euro

Missione	Spesa 2017 (€)	Percentuale
Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.059.648	12,9%
Giustizia	-	0,0%
Ordine pubblico e sicurezza	621.874	1,6%
Istruzione e diritto allo studio	4.081.485	10,4%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.381.210	3,5%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	793.255	2,0%
Turismo	48.753	0,1%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	427.654	1,1%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	10.830.723	27,6%
Trasporti e diritto alla mobilità	4.626.697	11,8%
Soccorso civile	1.963	0,0%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	11.096.570	28,3%
Sviluppo economico e competitività	214.036	0,5%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	0,0%

Spesa 2017 (€)

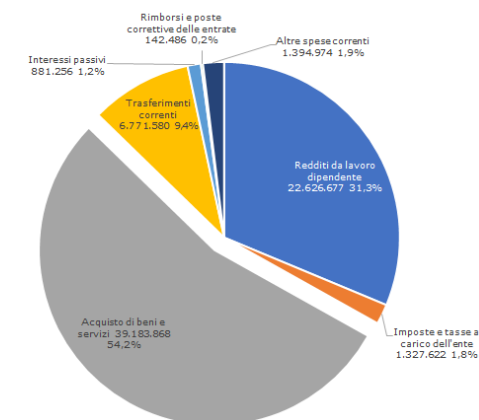
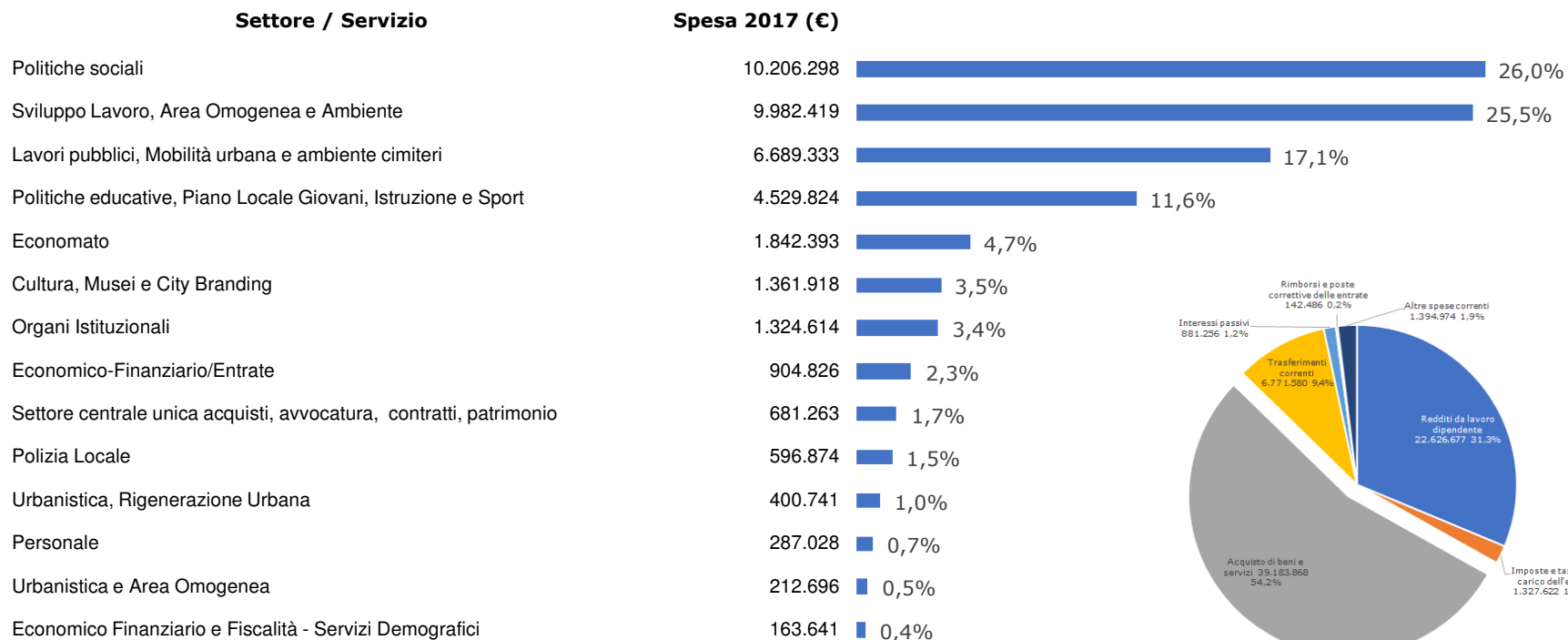


Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Spesa Corrente 2017 - Acquisto Beni e Servizi per Settore: 22,6 Mln Euro

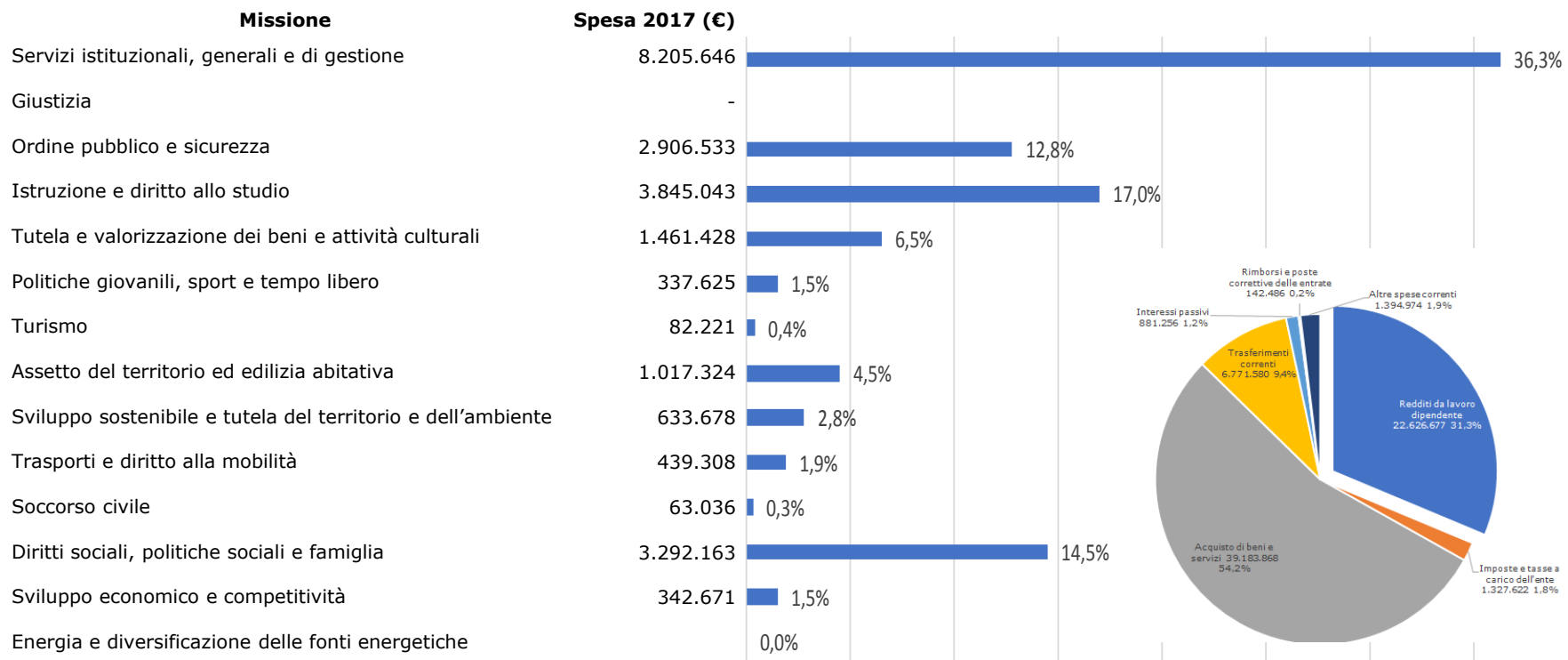


Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Spesa Corrente 2017 - Spesa Personale per Missione: 22,6 Milioni Euro

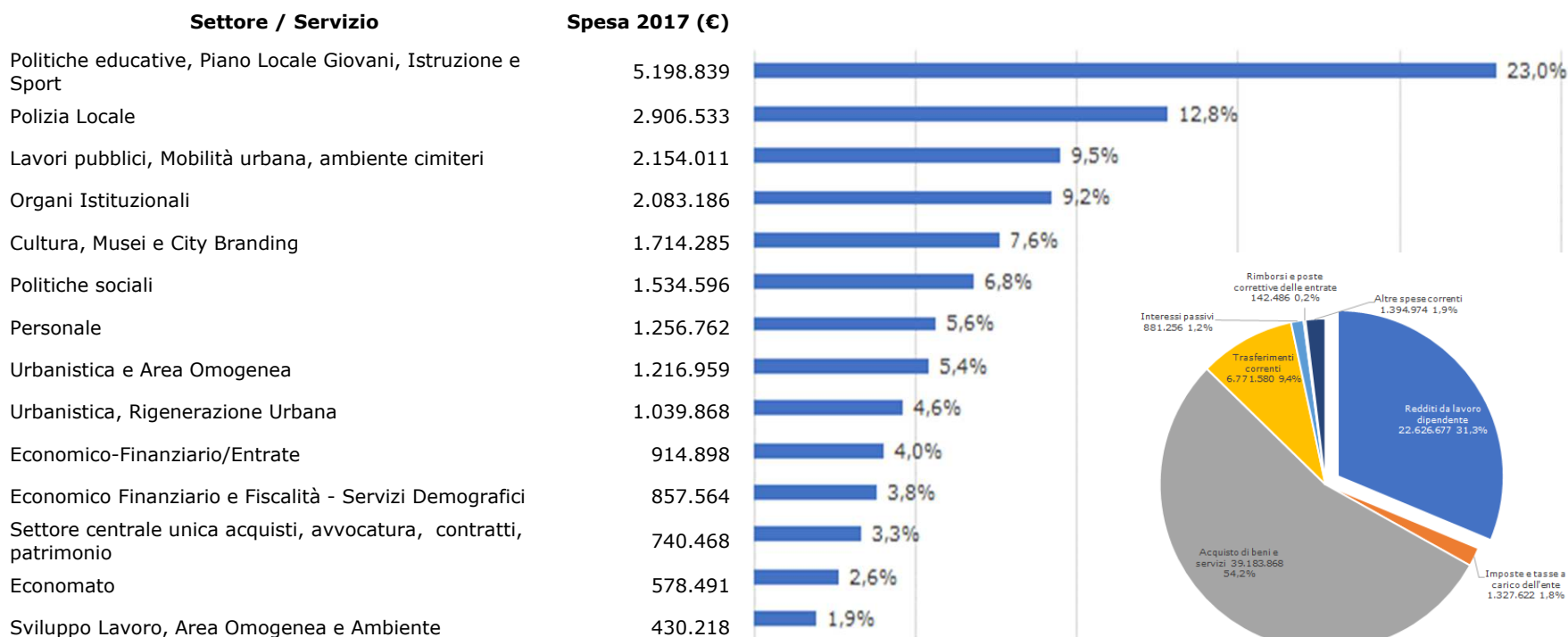


Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Spesa Corrente 2017 - Spesa Personale per Settore: 22,6 Milioni Euro



Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Entrate in Conto Capitale 2017: 7,8 Milioni di Euro

Le entrate in Conto Capitale in generale si dividono in **entrate proprie** (alienazioni del patrimonio comunale, trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione e da privati, proventi da oneri di urbanizzazione) e entrate da **mutui**. Anche nel corso del 2017 **non sono stati accesi nuovi mutui** per il finanziamento degli interventi, contribuendo così a ridurre lo stock di debito del Comune di Cremona.

Le entrate per investimenti sono destinate a finanziare principalmente gli investimenti in opere pubbliche ed attrezzature per i diversi servizi comunali.

- Le principali **alienazioni** patrimoniali hanno riguardato fabbricati e aree, inclusa l'area in permuta con la rete di illuminazione pubblica.
- I **trasferimenti dalla Regione** per investimenti aumentano sensibilmente rispetto al 2016, principalmente per il finanziamento di interventi relativi all'edilizia residenziale pubblica
- Anche i **trasferimenti da altri soggetti** aumentano nel 2017, per effetto principalmente del finanziamento del progetto Cult City relativo a Palazzo Affaitati
- Si è registrato un sensibile decremento degli **oneri di urbanizzazione**
- Una quota di oneri di urbanizzazione, pari a € 1,3 mln di euro è stata destinata al. **e finanziamento della spesa corrente**

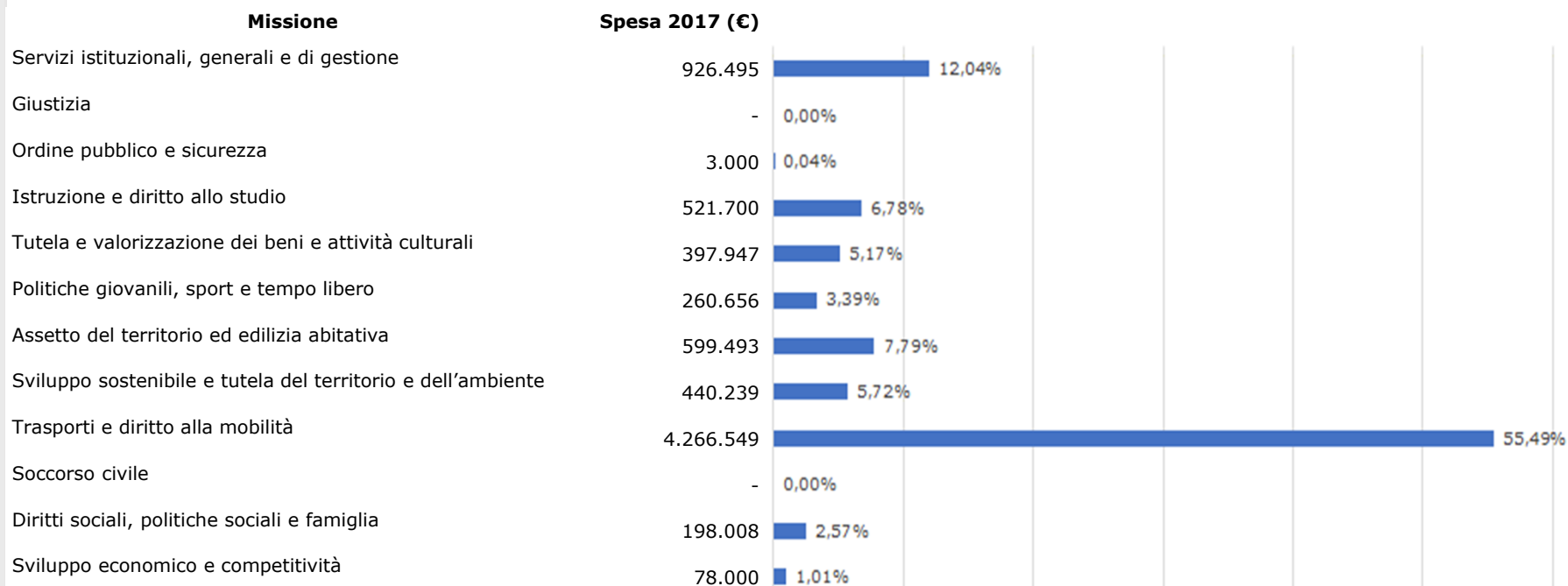
Tipo di Finanziamento	Importo (Euro)
Alienazioni	3.223.545
Trasferimenti dallo Stato	0
Trasferimenti dalla Regione	617.842
Altre entrate in conto capitale	1.419.365
Mutui	403.607
Oneri di urbanizzazione	1.773.008
Altre entrate in conto capitale	403.607

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Spesa in Conto Capitale 2017 per Missione: 7,7 Milioni Euro



Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017



Fonte di Finanziamento	Importo (Euro)	Incidenza
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	2.080.614	27,0%
Alienazioni azionarie e patrimoniali	2.933.377	38,1%
Permessi di costruire a scomputo e monetizzazioni	295.397	3,8%
Proventi dai permessi di costruzione	87.383	1,1%
Avanzo di Amministrazione	1.692.314	22,0%
Avanzo di parte corrente	112.638	1,5%
Mutui	83.256	1,1%
Contributi agli investimenti	407.113	5,3%
TOTALE	7.692.092	100,0%



Riepilogo Investimenti e Interventi attivati nel 2017: 10,5 Mln Euro

Capitale + Corrente

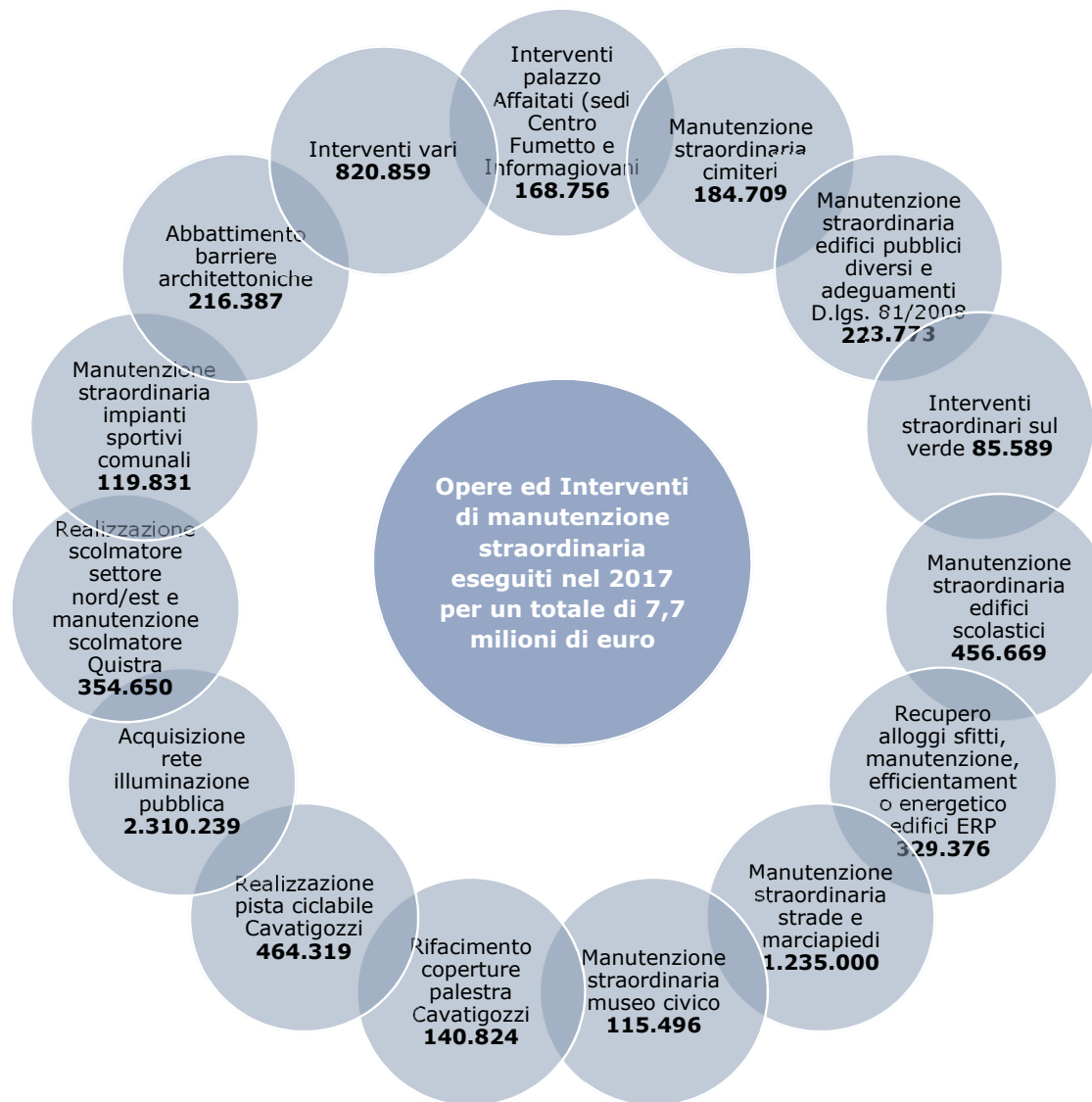
Strade	Manutenzione ordinaria e straordinaria delle strade, delle piazze, dello spazio urbano, dei marciapiedi e acquisizione rete illuminazione pubblica (2,3 mln di euro)	4,3 Mio EUR
Piste ciclabili	Interventi su piste ciclabili (fra queste pista di Cavatigozzi)	0,5 Mio EUR
Verde	Manutenzione del verde cittadino: parchi, aiuole, nuove piantumazioni essenze arboree in sostituzione di quelle ammalorate e scolmatori	1,1 Mio EUR
Scuole	Manutenzioni straordinarie, riqualificazione per la sicurezza, rimozione amianto, eliminazione barriere architettoniche oltre a manutenzione ordinaria e piccola manutenzione	0,6 Mio EUR
Edifici pubblici	Manutenzioni ordinarie e straordinarie, riqualificazione per la sicurezza, eliminazione barriere architettoniche oltre a manutenzione ordinaria e piccola manutenzione compreso sedi museali e acquisizione beni al patrimonio	1,6 Mio EUR
ERP	Manutenzioni straordinarie, rimozione amianto oltre a manutenzione ordinaria e piccola manutenzione degli edifici di Edilizia Residenziale Pubblica	0,4 Mio EUR
Impianti Sportivi	Manutenzioni ordinaria e piccola manutenzione strutture	0,3 Mio EUR
Cimiteri	Manutenzione e decoro cimiteri	0,4 Mio EUR
Mobilità	Gestione segnaletica e varchi, sgombero neve, aggiornamento base cartografica, interventi di miglioramento della mobilità	1,3 Mio EUR

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Dettaglio Investimenti attivati nel 2017: 7,7 Milioni Euro



Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017

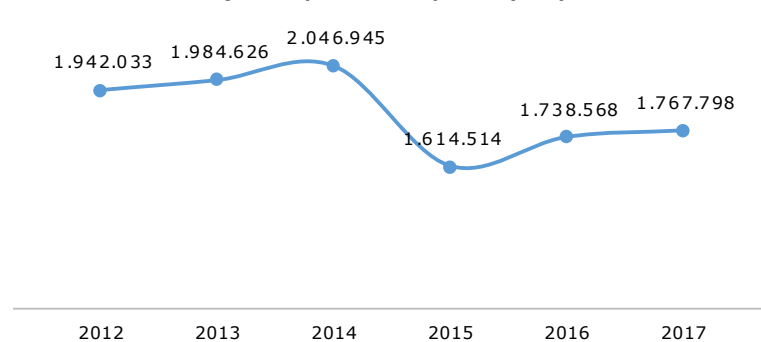




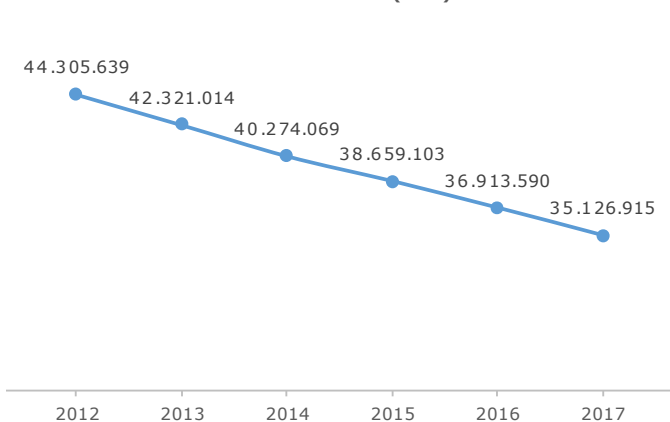
Analisi del debito

Il rimborso delle quote di capitale dei mutui passivi in corso di ammortamento (Titolo 4) è in diminuzione e l'indebitamento del Comune di Cremona scende per effetto della mancata assunzione di nuovi mutui; anche lo stock di debito per abitante si riduce conseguentemente.

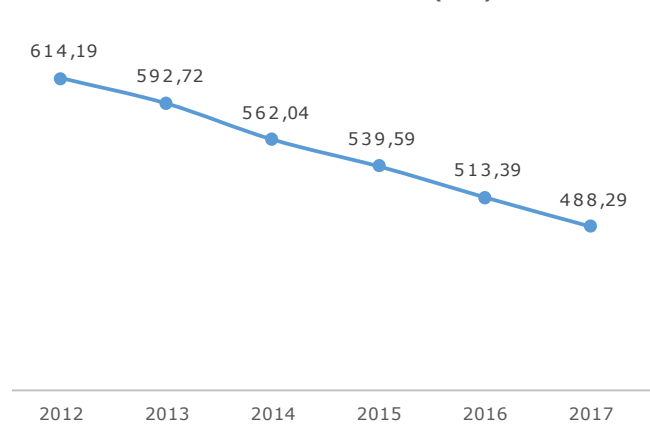
Quote capitale mutui passivi (Euro)



Stock del Debito (Euro)



Stock del Debito x Abitante (Euro)



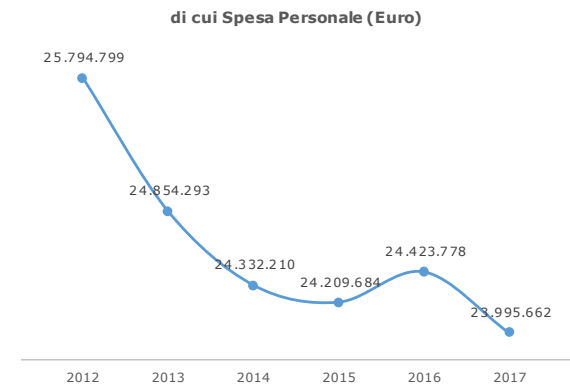
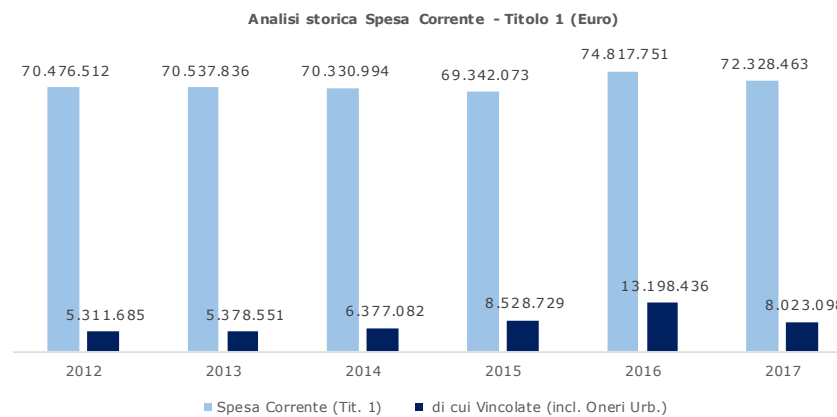
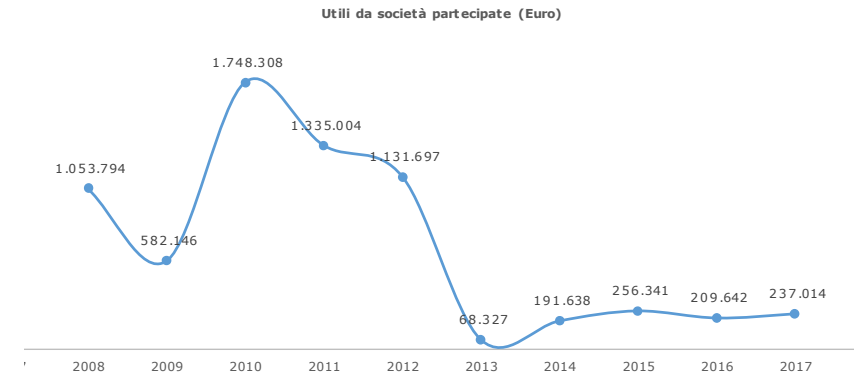
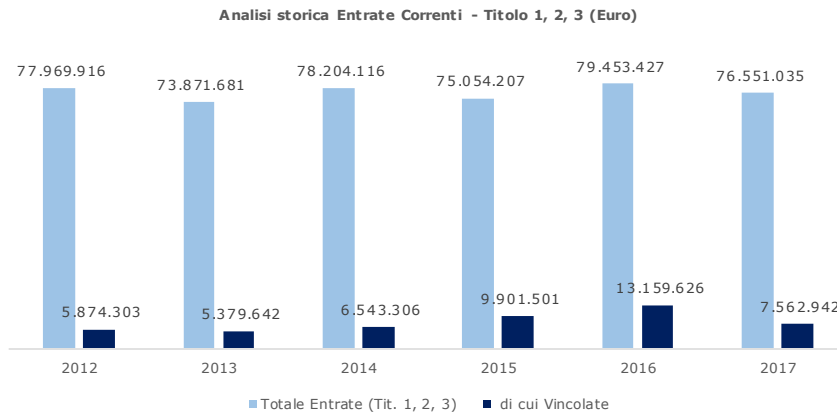
Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017





Analisi storica delle Entrate e della Spesa corrente

I grafici sottostanti evidenziano l'andamento delle Entrate e della Spesa corrente con le relative incidenze delle entrate e spese vincolate e l'evidenza degli utili da società partecipate e della spesa del personale.



Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017



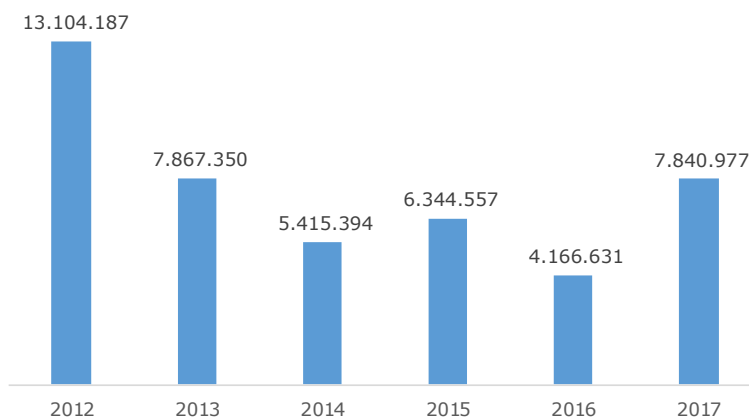


Analisi storica delle Entrate e della Spesa in Conto Capitale

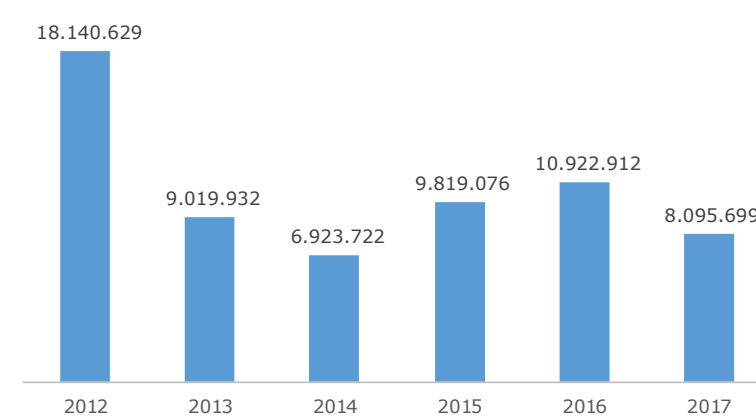
I grafici sottostanti indicano l'andamento delle Entrate e della Spesa in Conto Capitale ed il relativo investimento pro-capite.

Si evidenzia che le entrate esposte si riferiscono alle entrate proprie (alienazioni del patrimonio comunale, trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione e da privati, proventi da oneri di urbanizzazione), pertanto, alle suddette entrate si sommano quelle relative al Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata (FPV) e all'eventuale avanzo applicato.

Analisi storica Entrate in Conto Capitale - Tit. 4, 5, 6 (Euro)



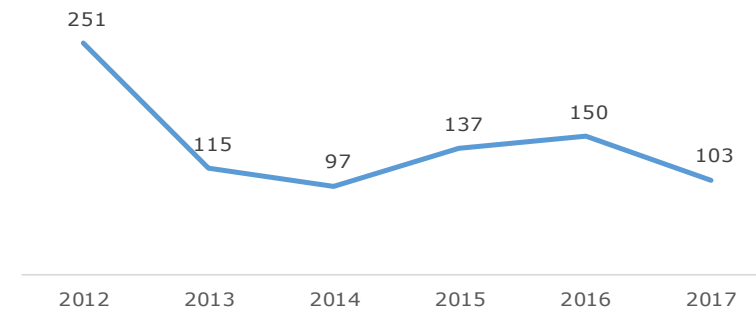
Analisi storica Spesa Conto Capitale - Titoli 2, 3 (Euro)



Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017



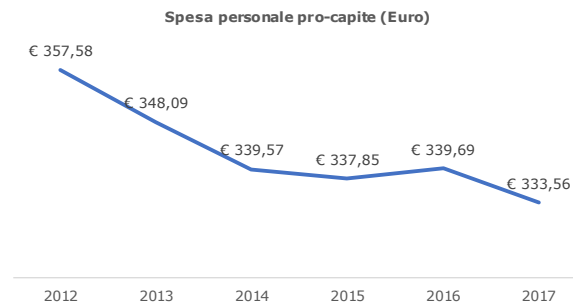
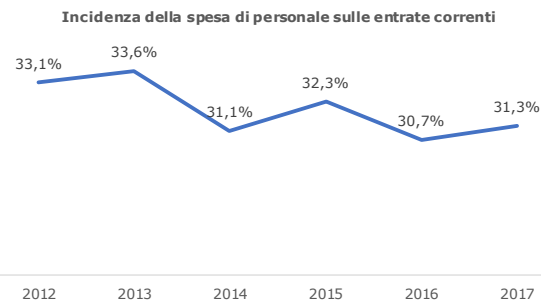
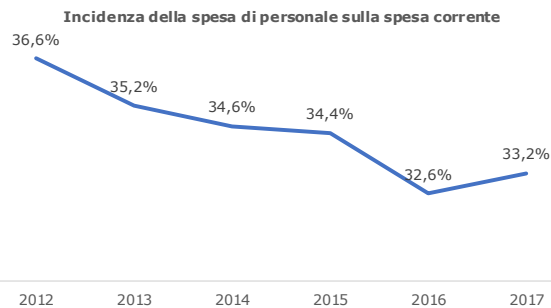
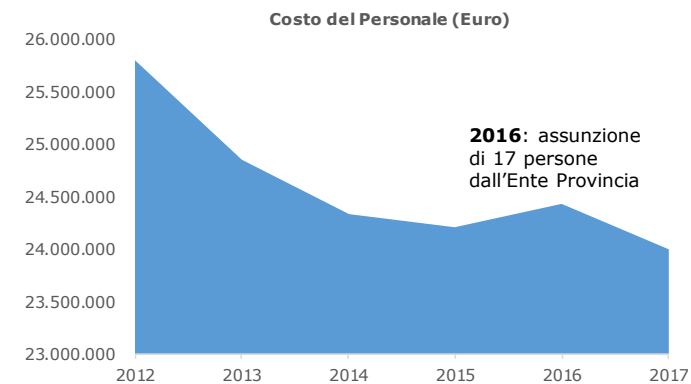
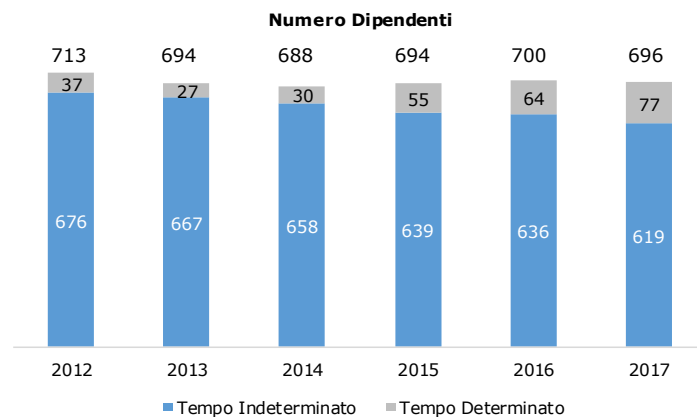
Investimenti pro-capite (Euro)





Analisi dati Personale

I sottostanti grafici evidenziano l'evoluzione dell'organico del Comune di Cremona ed i relativi costi del personale. Si mostrano inoltre gli indicatori della spesa del personale rispetto alle entrate ed alla spesa corrente e pro-capite.



Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017



Volontari
Civili
Nr. **91**

Tirocini
Curriculari
Nr. **80**

Tirocini
Extra-Curric.
Nr. **6**

Concorso
Assistente
Sociale
Nr. **7**

Concorso
Esp. Processi
Integrazione
Nr. **4**

Rendiconto di Gestione
dell'esercizio 2017

