



Bilancio Consuntivo 2019

Rendiconto di Gestione

Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA

Commissione Consiliare Bilancio

22 Giugno 2020

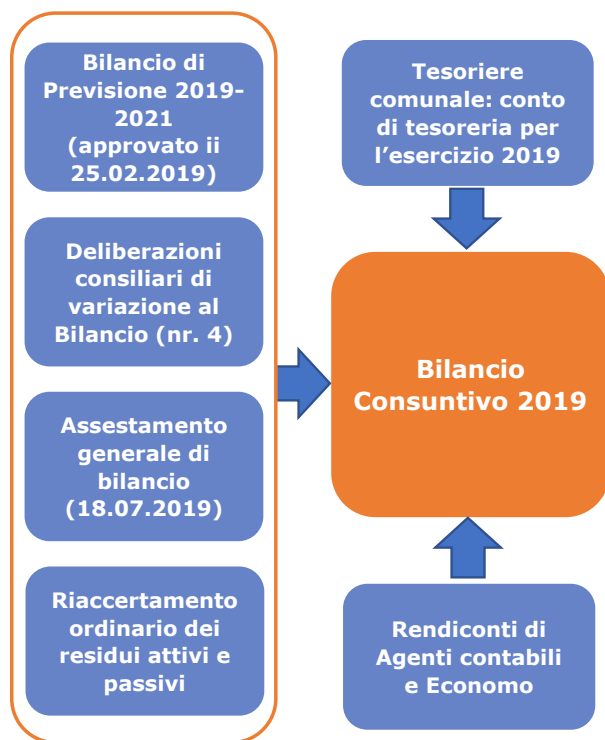
Consiglio Comunale

29 Giugno 2020



Rendiconto della Gestione 2019

Rendiconto di Gestione Esercizio 2019



La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il **Rendiconto della Gestione**, con il quale viene data evidenza della gestione economica-finanziaria dell'**efficacia, efficienza ed economicità** dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il **Rendiconto della Gestione** comprende:

1. il **conto del bilancio**, che dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni;
2. il **conto economico**, che evidenzia le componenti positive e negative dell'attività dell'Ente secondo criteri di competenza economica;
3. **lo stato patrimoniale**, 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.

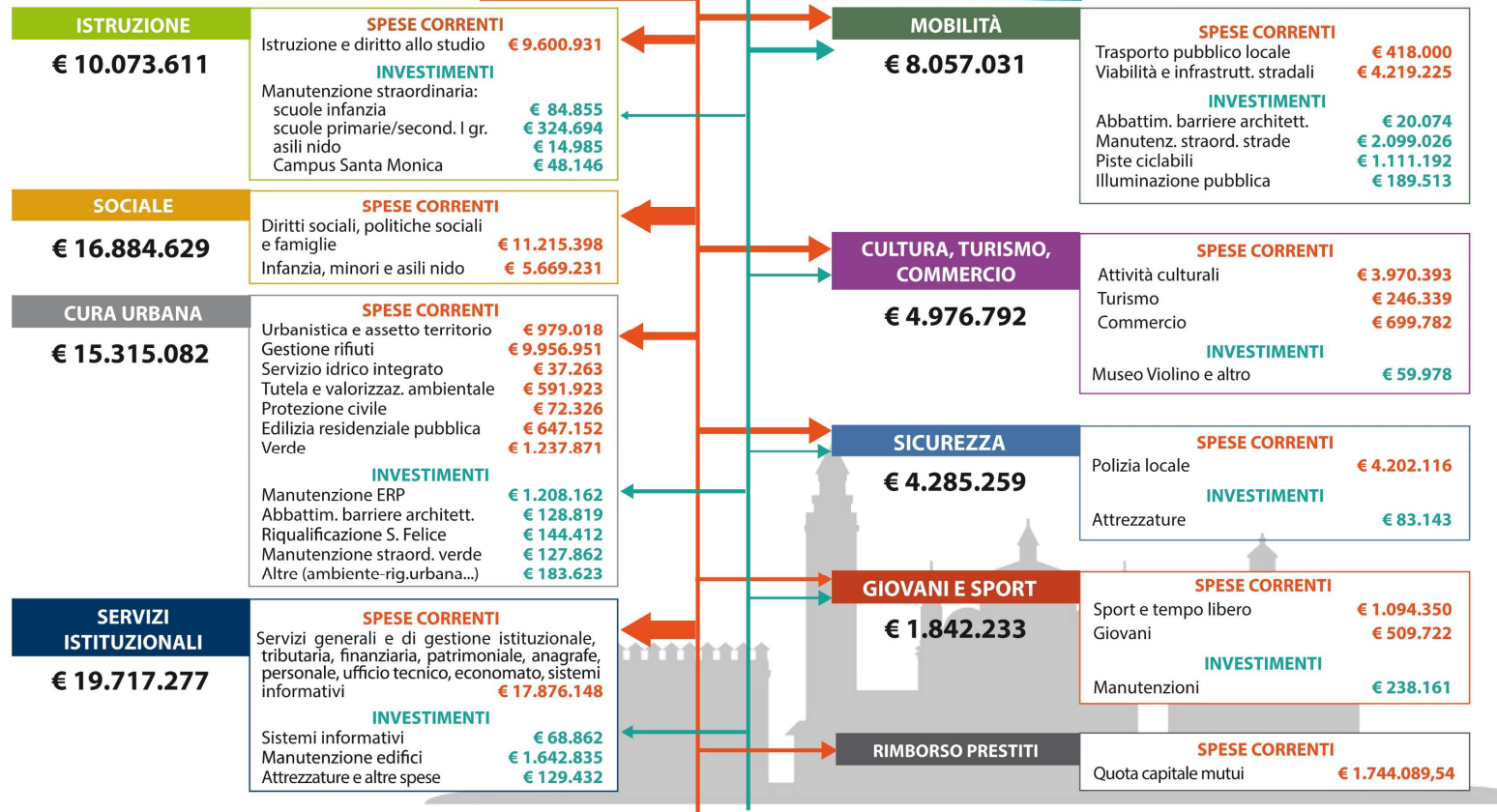
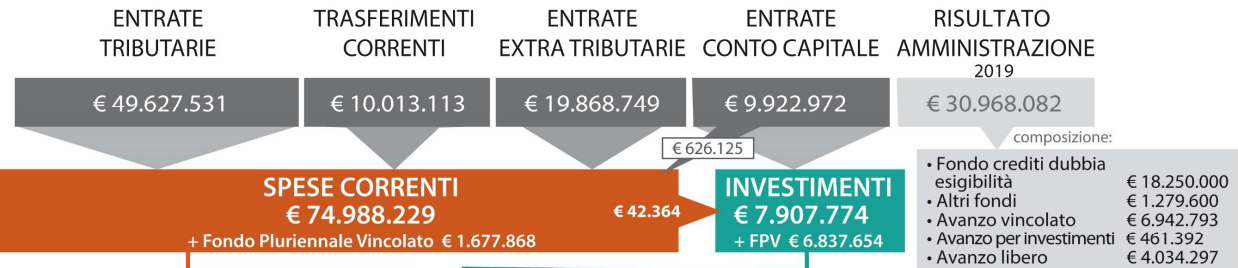
Il **Rendiconto della Gestione** viene presentato dalla Giunta al Consiglio, accompagnato:

- a. dalla **relazione al Rendiconto della gestione**, nella quale la Giunta Comunale esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- b. dalla **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. dall'**elenco dei residui attivi e passivi** da conservare, distinti per anno di provenienza;
- d. da numerosi **altri allegati** (nr. 24) previsti dalla legge.

Rendiconto della Gestione 2019: Sintesi dei flussi di Entrata e di Spesa



RENDICONTO 2019



Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019





Principali Evidenze Rendiconto Bilancio 2019

84 MLN € ENTRATA
PARTE
CORRENTE

76,5 MLN SPESA
PARTE
CORRENTE

7,5 MLN € AVANZO
PARTE
CORRENTE

10 MLN € INVESTIMENTI

0 MUTUI dal 2014

31 MLN € AVANZO
TOTALE

15 GG UTILIZZO CASSA
VINCOLATA

NO ANTICIPAZIONE
TESORERIA

NO STRUMENTI
FIN. DERIVATI

PARAMETRI
DEFICITARIETA'
TUTTI NEGATIVI

5 MLN € RECUPERO
EVASIONE **19** MLN € 2014-2019

+4,6 MLN FCDE TOT.
18 MLN

35 GG TEMPI MEDI
Pagamento Fornitori Nel 2015 **58** GG

+607 MLN € RISULTATO
ESERCIZIO

-21% DEBITO Pro-capite Da: 562€ (2014)
A: 435€ (2019)

Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA

Principali Evidenze Rendiconto Bilancio 2019 – Spesa Corrente

29 MLN €

WELFARE



17 MLN €

SERVIZI
ISTITUZIONALI



12,6 MLN €

AMBIENTE



4,6 MLN €

TRASPORTI
MOBILITA'



4,2 MLN €

CULTURA
TURISMO



4,2 MLN €

SICUREZZA



1,6 MLN €

TERRITORIO
ED. ABITATIVA



25 MLN €

di cui SPESA
PERSONALE



6,7 MLN €

FONDI



1,7 MLN €

RIMBORSO
MUTUI



Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019

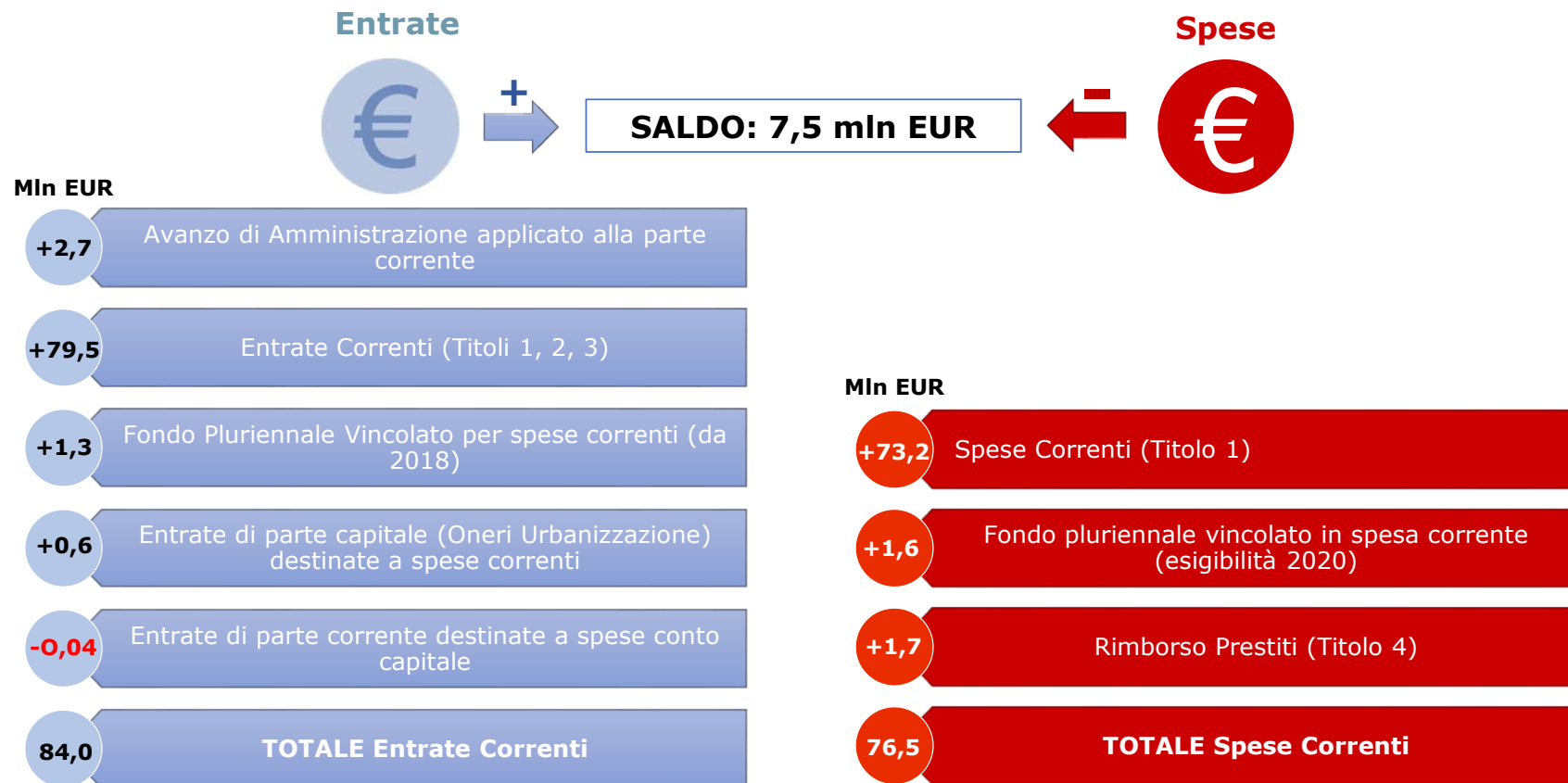


Cremona
COMUNE DI CREMONA



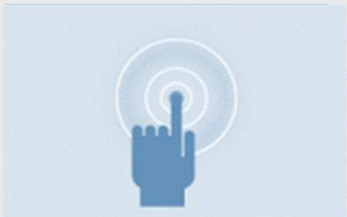
Risultato della gestione di competenza 2019 – Parte Corrente

Il risultato della gestione della parte corrente di competenza presenta un saldo di **7,5 mln di euro**.
Lo schema evidenzia le voci che compongono le entrate e le spese correnti.



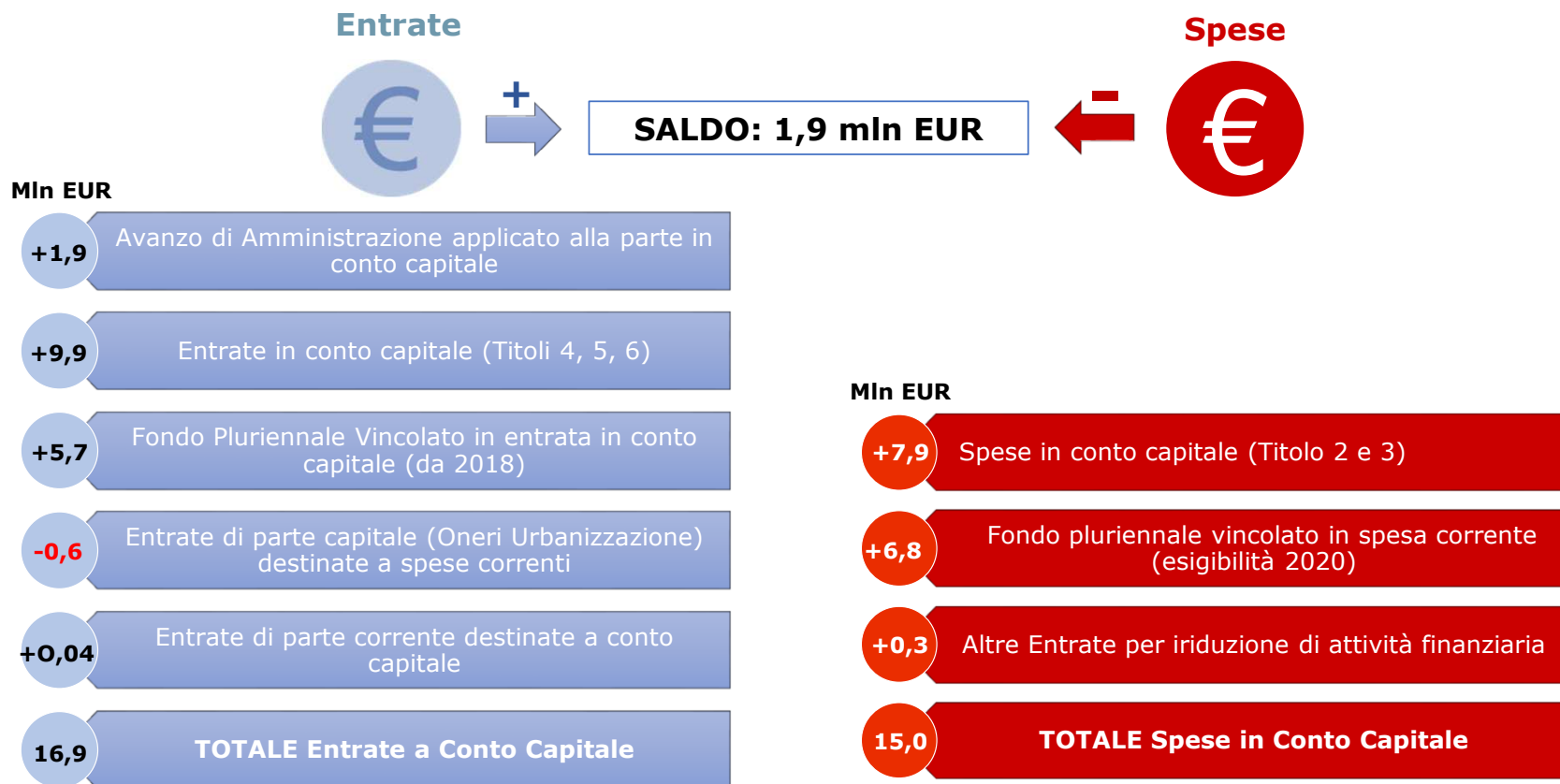
Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019





Risultato della gestione di competenza 2019 – Parte Conto Capitale

Il risultato della gestione della parte di conto capitale di competenza presenta un saldo di **1,9 mln di euro**.
Lo schema evidenzia le voci che compongono le entrate e le spese di conto capitale.



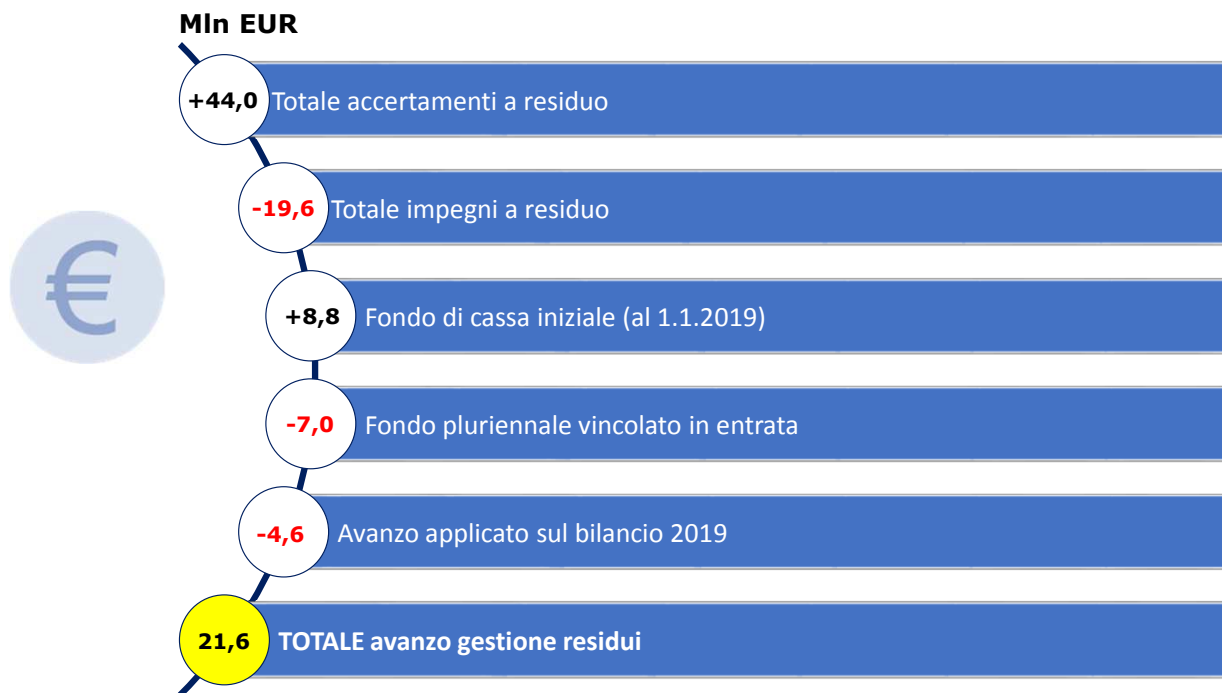
Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019





Risultato della gestione dei residui 2019

Il risultato della gestione dei residui presenta un avanzo di amministrazione di **21,6 mln di euro**.



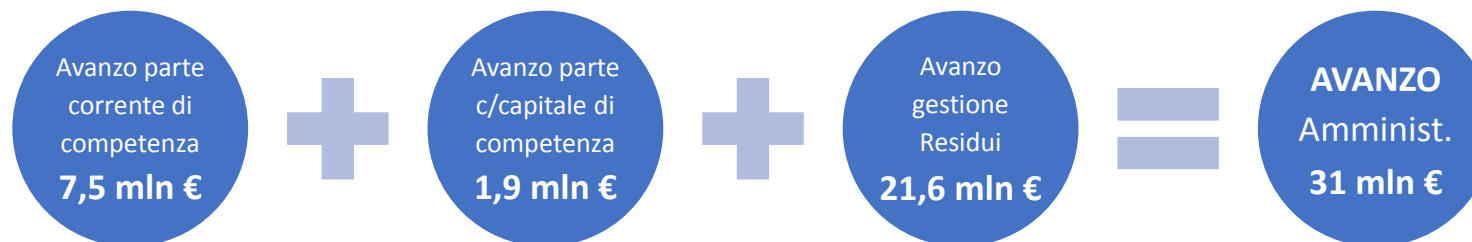
Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019





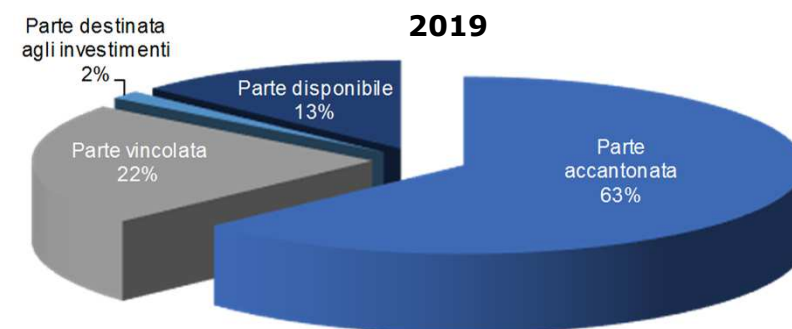
Avanzo di Amministrazione 2019

Il conto del Bilancio 2019 evidenzia un **avanzo di amministrazione pari a 30,9 milioni di euro**



La composizione del risultato di amministrazione negli ultimi esercizi è rappresentata nella seguente tabella

(Importi in mln €)	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Parte Accantonata	1,7	7,9	11,1	13,7	17,4	19,5
Parte Vincolata	0,6	6,9	4,8	5	4,6	6,9
Parte destinata agli Investimenti	3,8	1,1	1,8	0,5	0,2	0,5
Parte Disponibile	5,0	0,7	2,2	3,1	3,3	4,0
TOTALE	11,1	16,6	19,9	22,3	25,5	30,9



Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019





Le Entrate correnti nel 2019

Le entrate correnti dell'Ente costituite da: entrate tributarie, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, rappresentano il complesso delle risorse destinate a finanziare le missioni e i programmi di spesa dell'esercizio finanziario. Le entrate correnti 2019 ammontano a **79,5** milioni di euro a fronte di 83,5 milioni nel 201; il dettaglio del decremento è riportato nei box sottostanti.

Anche nel 2019 è proseguita l'attività di **contrasto all'evasione** focalizzata prevalentemente su IMU e Tari.

Le **entrate correnti di natura tributaria**, pari a **49,6** milioni di euro, in diminuzione di 800 mila euro rispetto al 2018, dovuto principalmente alla riduzione da attività di accertamento per contrasto all'evasione IMU e Tari per la diminuzione dei casi.

In merito all'attività di lotta all'evasione (comprensiva di sanzioni e interessi), si evidenzia che, complessivamente, risultano accertati **4,6** milioni di Euro, parte dei quali già incassati nel corso dello stesso esercizio 2019.

Si registra una lieve aumento delle entrate da IMU corrente e IRPEF.

Le **entrate correnti da trasferimenti**, pari a **10** milioni di euro, hanno registrato una sensibile diminuzione di 1 milione di euro rispetto al 2018, dovuto alla riduzione dei trasferimenti da privati per progetti in ambito sociale e culturale.

Le **entrate correnti extra-tributarie**, accertate nel 2019, sono pari a **19,9** milioni di euro. Nel 2019 hanno avuto un decremento di 2,1 mln di euro rispetto al 2018 per la diminuzione dei proventi dalla vendita e dall'erogazione dei servizi (canoni per l'occupazione del suolo pubblico e delle concessioni cimiteriali), dalla gestione dei beni e dai proventi da società partecipate (distribuzione di riserve di Autostrade Centro Padane)

In aumento, rispetto al 2018, le entrate per violazioni al Codice della Strada.

Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019



INDICATORE: Grado di autonomia finanziaria		2016	2017	2018	2019
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	82,79%	86,63%	86,75%	83,36%
	Entrate Correnti				

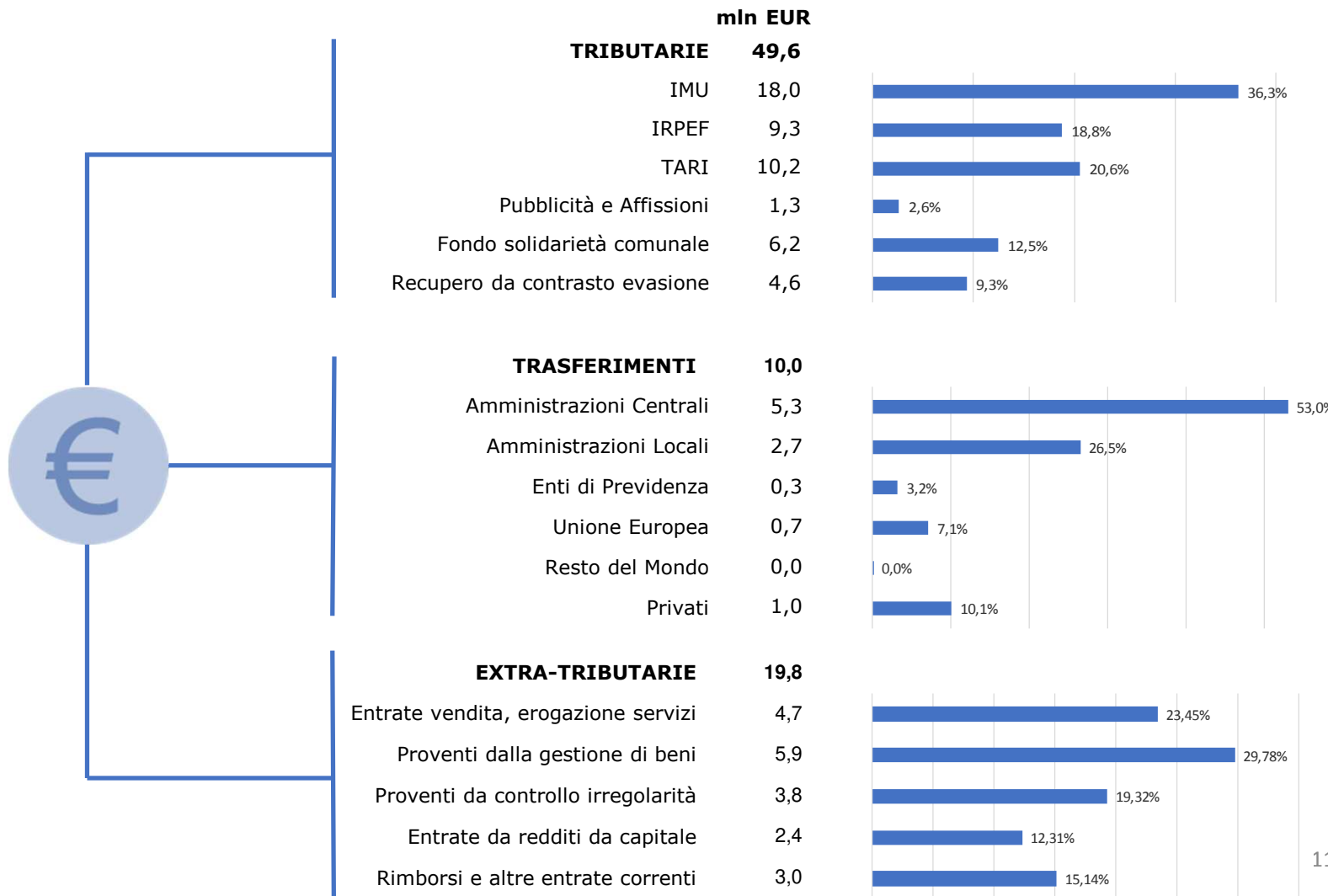
Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi, ecc. **Media Nazionale anno 2018: 74,98%** **Media Regione Lombardia anno 2018: 82,3%**
(Fonte: Corte dei conti su dati BDAP)



Entrate Correnti 2019: 79,5 Milioni Euro

Lo schema riporta il consuntivo delle entrate dei primi tre titoli delle entrate correnti

Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019

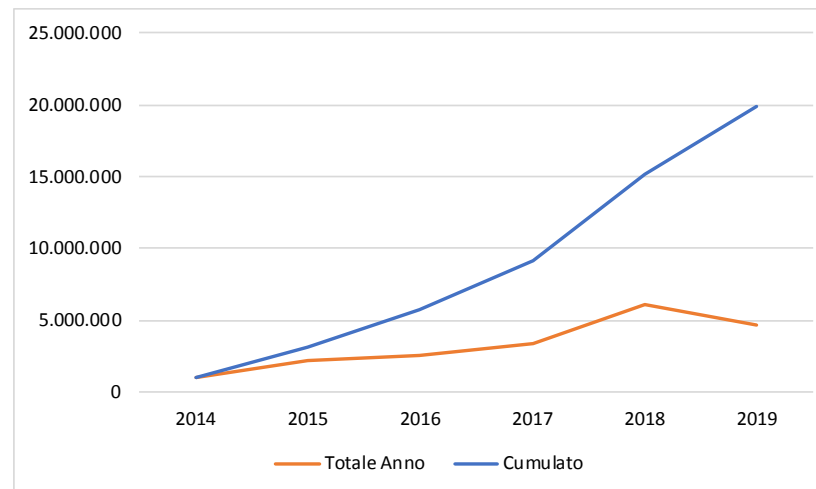




Contrasto all'evasione

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

- distribuzione dei carichi tributari su una base di utenza ampliata
- Maggiore disponibilità di risorse per finanziare servizi
- maggiore liquidità di cassa



Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019



ENTRATE / ANNO (Accertamenti)	2014	2015	2016	2017	2018	2019
ICI: Imposta Comunale sugli Immobili	0	75.000	33.000	0	0	0
TASI -Tassa sui Servizi Indivisibili	0	107.000	161.000	2.456	113.188	22.001
IMU: Imposta Municipale Propria	758.845	1.452.000	1.171.000	2.500.617	3.930.749	3.644.607
TARSU -TARI Tassa rifiuti solidi urbani	273.528	473.000	1.165.000	832.158	1.739.723	919.980
COSAP - Canone Occupazione Spazi e Aree Pubbliche	0	44.000	41.746	43.508	270.239	120.231
Totale Anno	1.032.373	2.151.000	2.571.746	3.378.739	6.053.899	4.706.819
Cumulato	1.032.373	3.183.373	5.755.119	9.133.858	15.187.757	19.894.576

INDICATORE	2014	2015	2016	2017	2018	2019		
Indice Contrasto = all'evasione	Accertamenti emessi		2,11%	4,77%	5,56%	7,04%	12,00%	9,63%
	Entrate Tributarie							



Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)

Si evidenzia che le norme attivate con l'adozione della contabilità armonizzata generano avanzi di amministrazione importanti in quanto impongono di accertare le entrate comprendendo il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

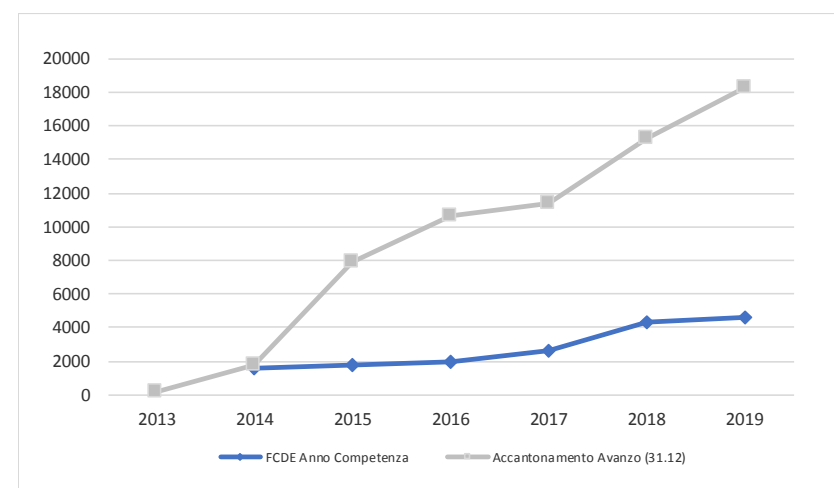
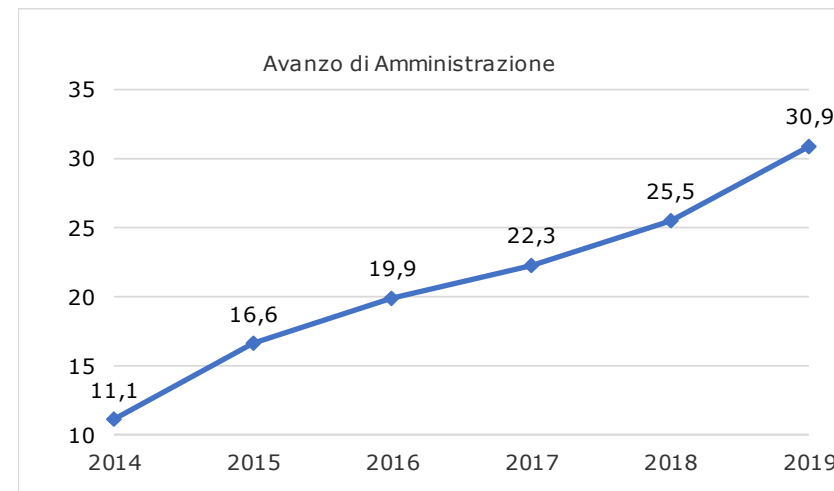
L'FCDE è uno specifico accantonamento in avanzo che tutela l'ente dal rischio sui crediti in applicazione del principio contabile della prudenza.

Al 31.12.2019 l'FCDE ammonta a **18,3 milioni** di euro, nella tabella è rappresentata l'evoluzione del FCDE dal 2013.

Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)
(Importi in migliaia di Euro)

Anno	FCDE Anno Competenza	Accantonamento 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
2018	4.279	15.294
2019	4.596	18.250

(*) Introduzione FCDE a seguito dell'adozione della contabilità armonizzata



Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019





Le Spese correnti nel 2019

Le spese correnti nel 2019 ammontano a **73,2** milioni di euro a fronte di 76 nel 2018, con una diminuzione di 2,8 milioni di euro.

Nei box sottostanti sono riportate le principali evidenze e variazioni intervenute per ogni Missione.

Si evidenzia una diminuzione della spesa di 177 mila euro dovuta principalmente alla contrazione del costo del personale, anche per gli effetti della «quota100» e del costante monitoraggio per la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Servizi istituzionali e generali di gestione



Lo scostamento in aumento di 347 mila euro è determinato, in buona parte, dalle nuove assunzioni di Agenti di Polizia avvenute nel corso dell'anno.

Ordine pubblico e sicurezza



La diminuzione di 334 mila euro è dovuta principalmente alla conclusione del progetto straordinario finanziato nel 2018 da Fondazione Cariplo relativo alla facoltà di restauro dell'università degli Studi di Pavia e al Politecnico di Milano.

Istruzione e diritto allo studio



La diminuzione di 221 mila euro è dovuta interamente ad un minor contributo in conto gestione alla Fondazione Ponchielli e alla Fondazione Museo del Violino.

Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali



L'aumento della spesa di 95 mila euro è dovuto esclusivamente alla maggiore spesa derivante dalla gestione degli impianti sportivi comunali.

Politiche giovanili, sport e tempo libero



La spesa è sostanzialmente stabile sul livello del 2018.

Turismo



La diminuzione della spesa rispetto al 2018 pari a 84 mila euro è dovuta interamente alla contrazione della spesa di personale

Assetto del territorio ed edilizia abitativa



La diminuzione di 1 mln di euro è dovuta al completamento del Progetto Horizon "Urban Wins" in materia di economia circolare, finanziato dall'Unione Europea e al progetto "Dal Morbasco al Po" finanziato da Fondazione Cariplo e da altri enti pubblici

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente



La contrazione della spesa di 834 mila euro è dovuta principalmente ad una rimodulazione della spesa per i contratti di servizio con AEM S.p.A. (sgombero neve, segnaletica stradale, varchi elettronici)

Trasporti e diritto alla mobilità



Lo scostamento in diminuzione rispetto al 2018 di 494 mila euro trova riscontro principalmente nella diminuzione della spesa di personale oltre che nelle azioni intraprese nel corso dell'anno a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia



Rendiconto di Gestione Esercizio 2019

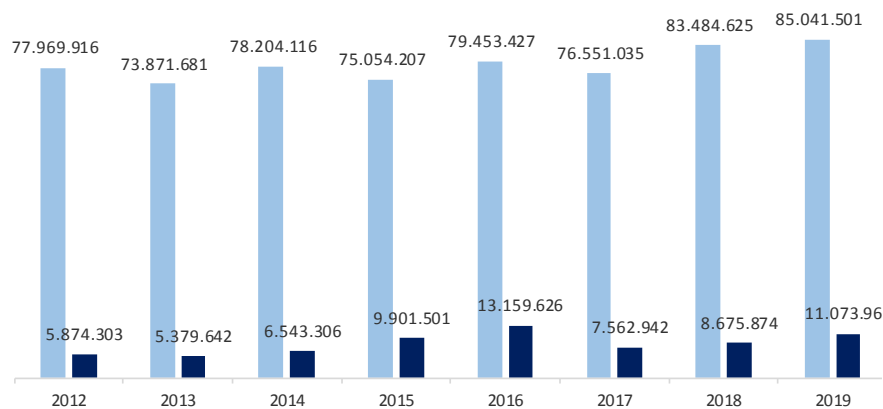




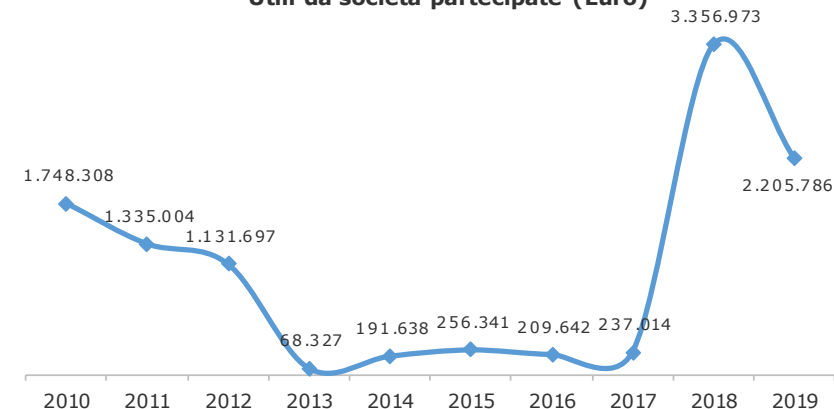
Analisi storica delle Entrate e della Spesa corrente

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.

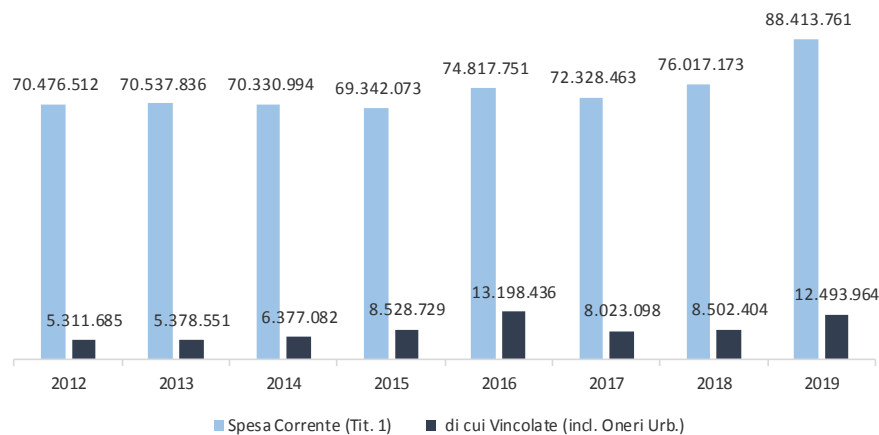
Analisi storica Entrate Correnti - Titolo 1, 2, 3 (Euro)



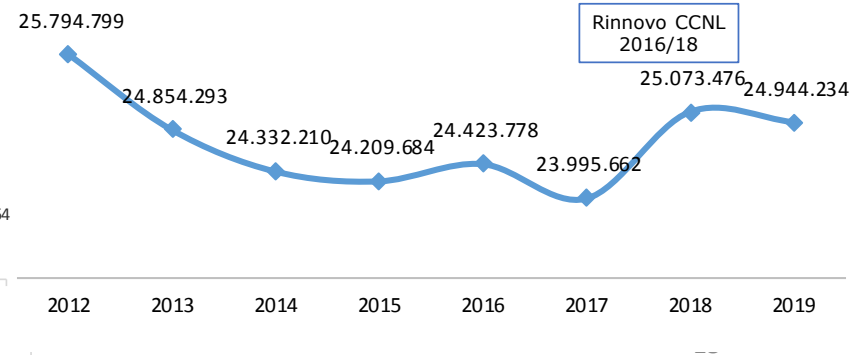
Utili da società partecipate (Euro)



Analisi storica Spesa Corrente - Titolo 1 (Euro)



di cui Spesa Personale (Euro)



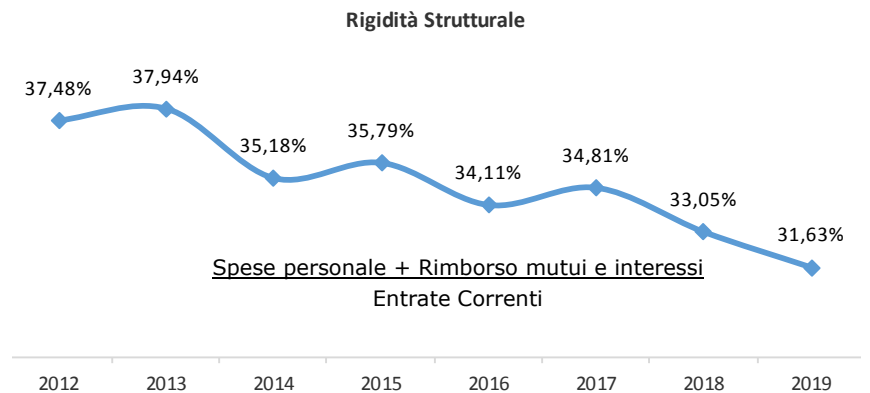
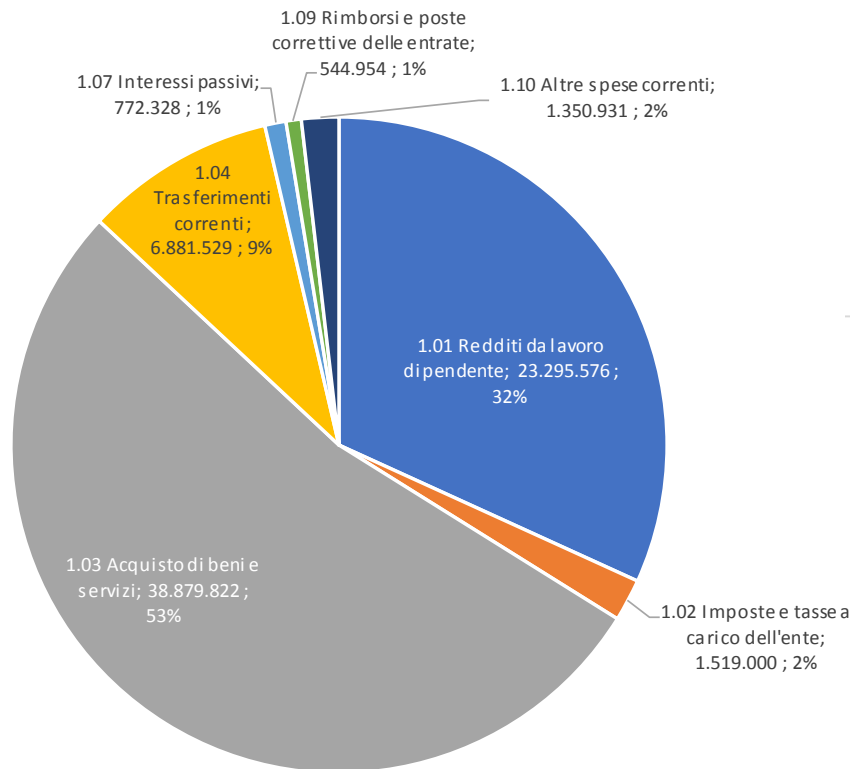
Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019



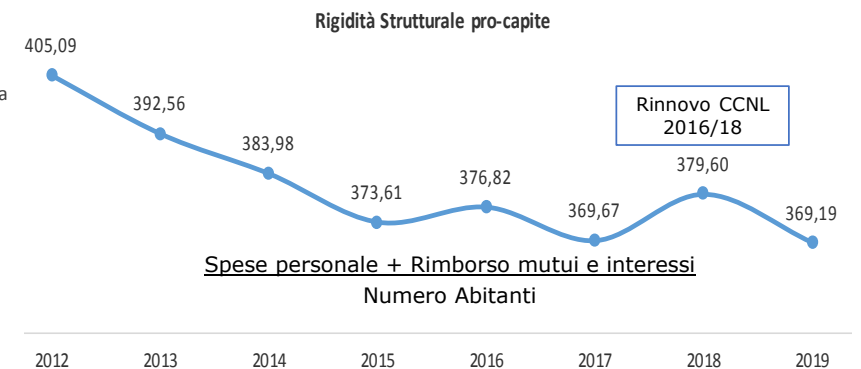


Spesa Corrente 2019 per Macro aggregati di Spesa: 73,2 Milioni Euro

Nello schema è riportato il consuntivo della spesa corrente suddiviso per macro aggregati; gli importi comprendono le voci inserite al titolo 1 e sono comprensive della spesa di personale



Il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche finanziarie



Rendiconto di Gestione Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA



Spesa Corrente 2019 per Missione: 73,2 Milioni Euro

Nello schema è riportato il consuntivo della spesa corrente di ogni Missione; gli importi comprendono le voci inserite al titolo 1 e sono comprensive della spesa di personale

Missione	Spesa (€)	Incidenza
Servizi istituzionali, generali e di gestione	17.067.721	23,3%
Giustizia	-	0,0%
Ordine pubblico e sicurezza	4.202.116	5,7%
Istruzione e diritto allo studio	9.600.931	13,1%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3.970.693	5,4%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	1.604.072	2,2%
Turismo	246.339	0,3%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.626.170	2,2%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.814.468	16,1%
Trasporti e diritto alla mobilità	4.637.225	6,3%
Soccorso civile	72.326	0,1%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	17.693.055	24,2%
Sviluppo economico e competitività	699.782	1,0%
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.586	0,0%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	7.655	0,0%

Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019





Spesa Corrente 2019 per Missione – Macro aggregati: 73,2 Milioni Euro

La tabella sottostante evidenzia, per ogni Missione, il dettaglio della spesa corrente suddiviso per macro aggregato.

MISSIONE (importi in Euro)	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.580.251	715.734	5.523.932	485.774	156.653	254.446	1.350.931	17.067.721
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	3.300.902	230.989	649.606	0	1.618	19.000	0	4.202.115
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	3.846.221	235.170	4.389.817	1.080.578	49.145	0	0	9.600.931
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.459.539	35.866	1.088.008	1.337.703	48.049	1.529	0	3.970.694
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	312.776	20.105	910.328	311.952	48.910	0	0	1.604.071
Missione 07: Turismo	130.598	6.981	87.760	21.000	0	0	0	246.339
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	989.859	53.700	433.751	17.977	130.883	0	0	1.626.170
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	538.208	37.500	11.095.627	60.060	83.073	0	0	11.814.468
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	435.628	27.000	3.864.633	80.620	229.345	0	0	4.637.226
Missione 11: Soccorso civile	66.726	4.376	99	0	1.125	0	0	72.326
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.271.141	131.078	10.666.615	3.338.370	15.873	0	269.979	17.693.056
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	363.727	20.500	168.059	147.495	0	0	0	699.781
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0	0	1.586	0	0	0	0	1.586
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0	0	0	0	7.655	0	0	7.655
TOTALE	23.295.576	1.518.999	38.879.821	6.881.529	772.329	274.975	1.620.910	73.244.139

Rendiconto di Gestione

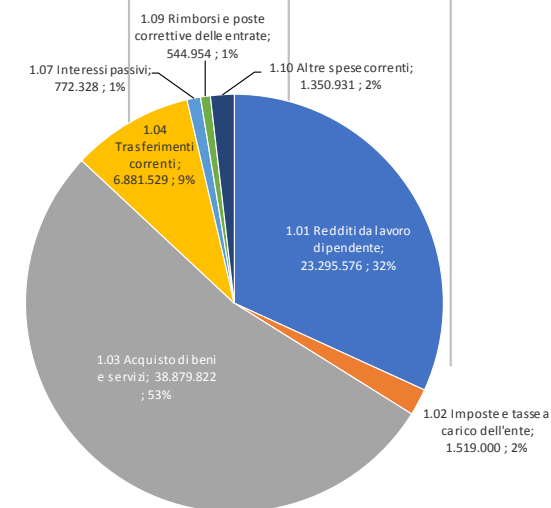
Esercizio 2019





Spesa Corrente 2019 per Settore: 73,2 Milioni Euro

Settore / Servizio	Spesa (€)	Incidenza
Politiche sociali	14.905.027	20,0%
Sviluppo Lavoro, Area Omogenea e Ambiente	11.731.898	15,0%
Politiche educative, Piano Locale Giovani, Istruzione e Sport	11.616.872	16,0%
Lavori pubblici, Mobilità urbana e ambiente cimiteri	9.370.843	11,0%
Cultura, Musei e City Branding	4.936.773	6,0%
Economato	4.094.037	5,0%
Polizia Locale	3.853.899	6,0%
Organi Istituzionali	3.675.900	5,0%
Economico Finanziario e Fiscalità - Servizi Demografici	2.362.505	4,0%
Personale	2.277.101	2,0%
Economico-Finanziario / Entrate	2.108.040	3,0%
Urbanistica, Rigenerazione Urbana	1.798.417	2,0%
Centrale unica acquisti, avvocatura, contratti, patrimonio	1.791.757	3,0%
Urbanistica e Area Omogenea	1.494.104	2,0%

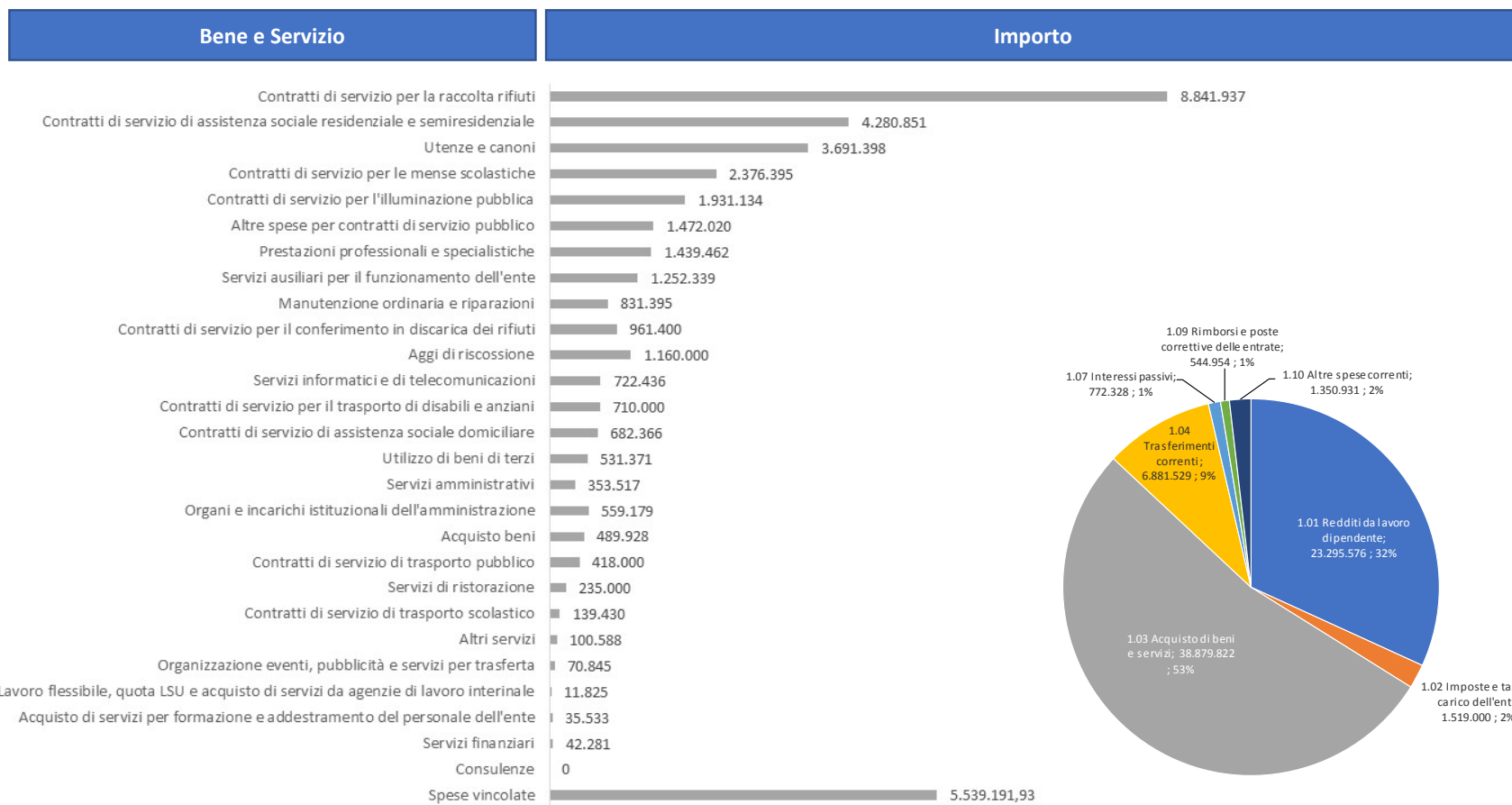


**Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019**





Spesa Corrente 2019 - Acquisto di Beni e Servizi: 38,9 Milioni Euro



Rendiconto di Gestione Esercizio 2019



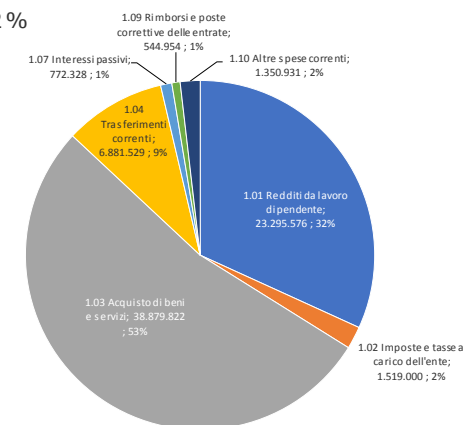
Tre tipologie di servizi rappresentano, al netto delle spese vincolate, l'**81,5%** del totale della macro categoria di spesa

Contratti di servizio pubblico	Utenze e canoni	Prestazioni profes. e specialistiche	Totale	Incidenza
22.049.533	3.691.398	1.439.462	27.179.393	81,5%



Spesa Corrente 2019-Acquisto Beni e Servizi per Missione: 38,9 Mln Euro

Missione	Spesa (€)	Incidenza
Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.523.932	14,2%
Giustizia	-	0,0%
Ordine pubblico e sicurezza	649.606	1,7%
Istruzione e diritto allo studio	4.389.817	11,3%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.088.008	2,8%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	910.328	2,3%
Turismo	87.760	0,2%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	433.751	1,1%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	11.095.627	28,5%
Trasporti e diritto alla mobilità	3.864.633	9,9%
Soccorso civile	99	0,0%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	10.666.615	27,4%
Sviluppo economico e competitività	168.059	0,4%
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.586	0,0%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	-	0,0%



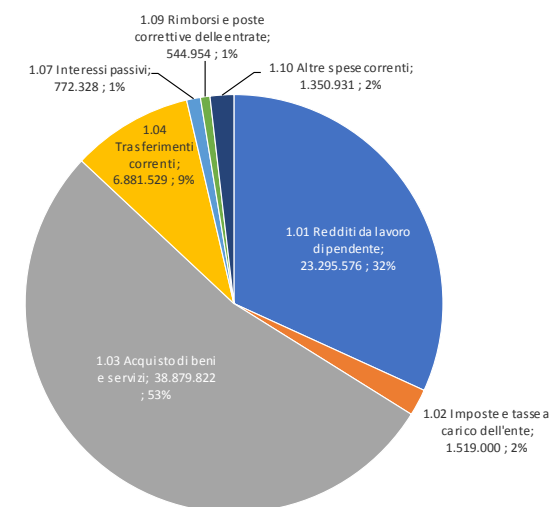
**Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019**





Spesa Corrente 2019 - Acquisto Beni e Servizi per Settore: 38,9 Mln Euro

Settore / Servizio	Spesa (€)	Incidenza
Sviluppo Lavoro, Area Omogenea e Ambiente	10.266.403	26,41%
Politiche sociali	9.751.139	25,08%
Lavori pubblici, Mobilità urbana e ambiente cimiteri	5.888.324	15,14%
Politiche educative, Piano Locale Giovani, Istruzione e Sport	4.868.324	12,52%
Economato	1.810.679	4,66%
Organi Istituzionali	1.294.640	3,33%
Cultura, Musei e City Branding	1.165.645	3,00%
Economico-Finanziario/Entrate	1.220.346	3,14%
Settore centrale unica acquisti, avvocatura, contratti, patrimonio	725.492	1,87%
Urbanistica, Rigenerazione Urbana	566.416	1,46%
Polizia Locale	618.806	1,59%
Personale	327.749	0,84%
Economico Finanziario e Fiscalità - Servizi Demografici	251.784	0,65%
Urbanistica e Area Omogenea	124.075	0,32%



Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019

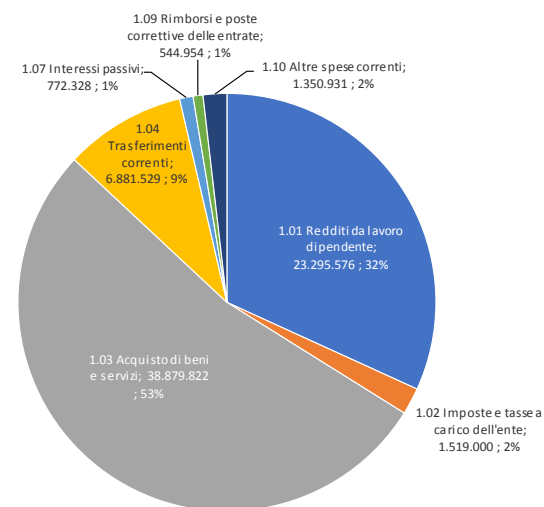


Cremona
COMUNE DI CREMONA



Spesa Corrente 2019 – Trasferimenti per Missione: 6,9 Mln Eur

Missione	Spesa (€)	Incidenza
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	485.774	7,1%
Missione 02: Giustizia	0	0,0%
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	0	0,0%
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	1.080.578	15,7%
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.337.703	19,4%
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	311.952	4,5%
Missione 07: Turismo	21.000	0,3%
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	17.977	0,3%
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	60.060	0,9%
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	80.620	1,2%
Missione 11: Soccorso civile	0	0,0%
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.338.370	48,5%
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	147.495	2,1%



Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019

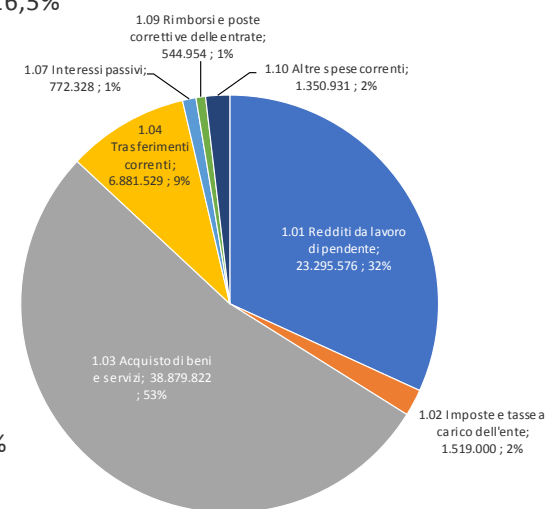


Cremona
COMUNE DI CREMONA



Spesa Corrente 2019 - Retribuzioni Personale per Missione: 23,3 Mln Eur

Missione	Spesa (€)	Incidenza
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.580.251	36,8%
Missione 02: Giustizia	0	0,0%
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	3.300.902	14,2%
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	3.846.221	16,5%
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	1.459.539	6,3%
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	312.776	1,3%
Missione 07: Turismo	130.598	0,6%
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	989.859	4,2%
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	538.208	2,3%
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità	435.628	1,9%
Missione 11: Soccorso civile	66.726	0,3%
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	3.271.141	14,0%
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	363.727	1,6%



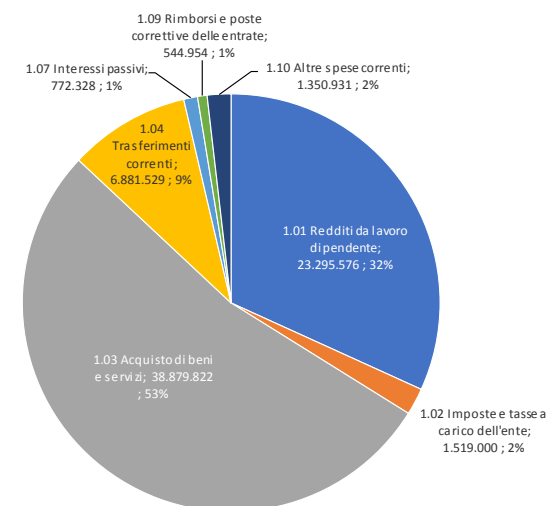
**Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019**





Spesa Corrente 2019 - Spesa Personale per Settore: 24,9 Mln Euro

Settore / Servizio	Spesa (€)	Incidenza
Politiche educative, Piano Locale Giovani, Istruzione e Sport	5.458.348	23,45%
Polizia Locale	3.083.894	14,17%
Organi Istituzionali	2.149.996	9,37%
Lavori pubblici, Mobilità urbana, ambiente cimiteri	2.155.189	7,75%
Personale	1.714.665	5,70%
Politiche sociali	1.704.183	7,15%
Cultura, Musei e City Branding	1.559.948	6,83%
Urbanistica e Area Omogenea	1.243.922	5,14%
Urbanistica, Rigenerazione Urbana	1.097.260	4,33%
Economico Finanziario e Fiscalità - Servizi Demografici	929.299	4,36%
Economico-Finanziario/Entrate	895.372	4,10%
Settore centrale unica acquisti, avvocatura, contratti, patrimonio	723.893	3,20%
Economato	552.741	2,45%
Sviluppo Lavoro, Area Omogenea e Ambiente	430.835	2,01%



Rendiconto di Gestione Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA

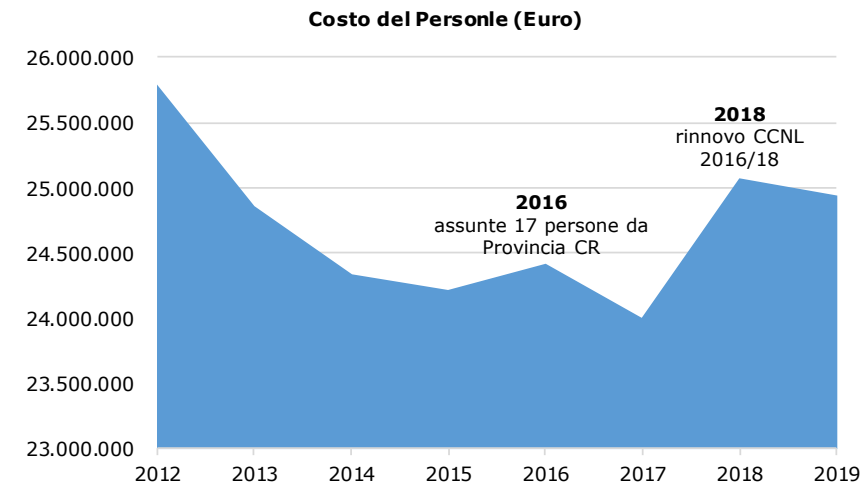
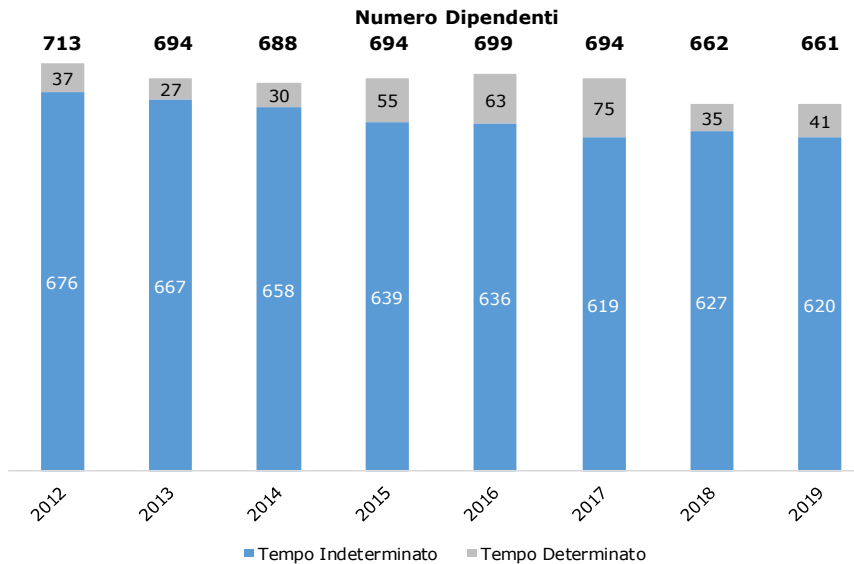
Componenti di costo della Spesa Personale

Retribuzioni + contributi (A)	IRAP (B)	Salario accessorio 2018 fpv (C)	fpv salario accessorio 2019 (D)	Totale Spesa personale 2019 A+B-C+D
23.295.575	1.392.366	-1.002.307	1.258.600	24.944.234



Analisi dati Personale

I sottostanti grafici evidenziano l'evoluzione dell'organico del Comune di Cremona ed i relativi costi del personale.



Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019

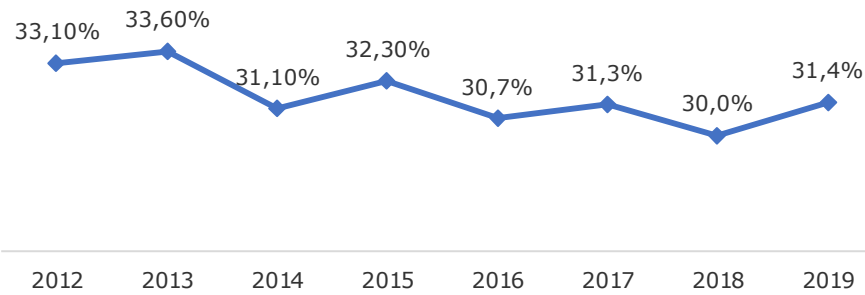




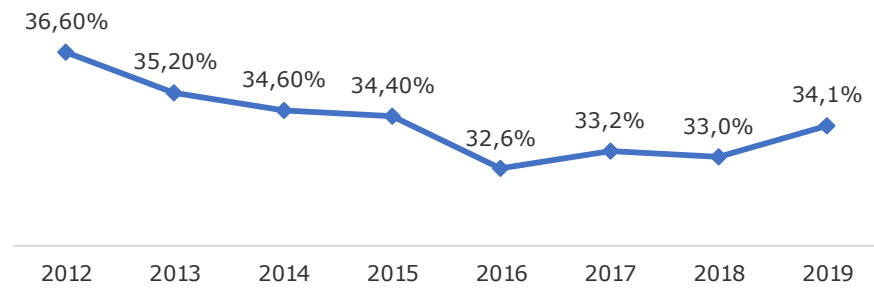
Analisi dati Personale

I sottostanti grafici riportano gli indicatori della spesa del personale rispetto alle entrate correnti, alla spesa corrente e pro-capite.

Incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti



Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente



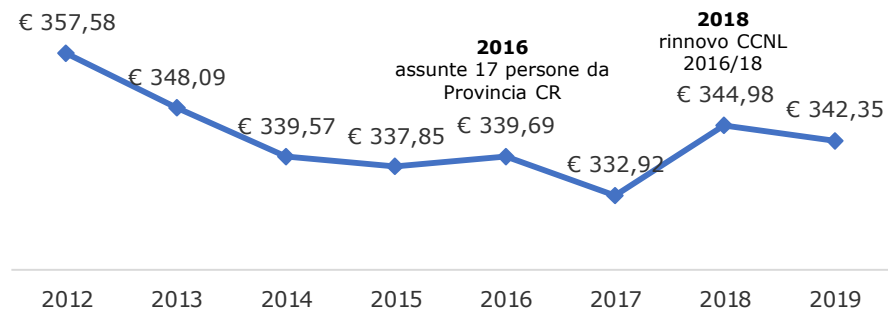
Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA

Spesa personale pro-capite (Euro)





Entrate in Conto Capitale 2019: 9,9 Milioni di Euro

Le entrate in Conto Capitale in generale si dividono in **entrate proprie** (alienazioni del patrimonio comunale e proventi da oneri di urbanizzazione), **contributi** (trasferimenti di capitale dallo Stato, dalla Regione e da privati) e entrate da **mutui**.

Le entrate per investimento nel 2019 sono state di **9,9 mln** di euro.

Anche nel corso del 2019 **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 le opere pubbliche e le attrezzature per i diversi servizi comunali.

- Le principali **alienazioni** patrimoniali hanno riguardato aree, fabbricati e diritti di superficie
- I **trasferimenti dallo Stato**, in aumento rispetto al 2018, si riferiscono principalmente al «Bando Periferie Riqualficazione S.Felice» ed ai progetti per la messa in sicurezza di edifici scolastici e per la mobilità sostenibile.
- I **trasferimenti dalla Regione** aumentano rispetto al 2018, principalmente per il finanziamento di interventi relativi all'edilizia residenziale pubblica e all'accordo «Patto per la Lombardia»
- I **trasferimenti da altri soggetti** si riducono nel 2019, per effetto dell'operazione straordinaria nel 2018 di acquisizione del diritto di superficie dalla Provincia per la realizzazione del progetto Monastero Santa Monica
- Si è registrato un significativo aumento degli **oneri di urbanizzazione**; una quota di questi (€ 626 mila), è stata destinata al **finanziamento della spesa corrente**

Tipo di Finanziamento	Importo (Euro)	Incidenza
a) Alienazioni	693.835	7,0%
b) Trasferimenti dallo Stato	1.220.018	12,3%
c) Trasferimenti dalla Regione	3.769.111	38,0%
d) Altri trasferimenti	1.129.611	11,4%
e) Mutui	304.389	3,1%
f) Oneri di urbanizzazione	2.501.620	25,2%
g) Altre entrate in conto capitale	304.389	3,1%

Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019



3,2
mln

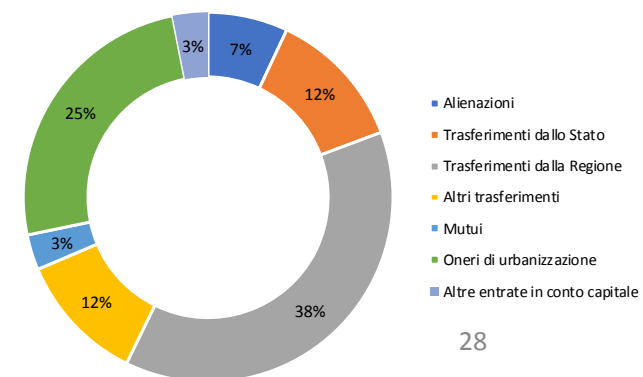
RISORSE PROPRIE
(a, f)

6,7
mln

CONTRIBUTI
(b, c, d, g)

0
mln

MUTUI
(e)



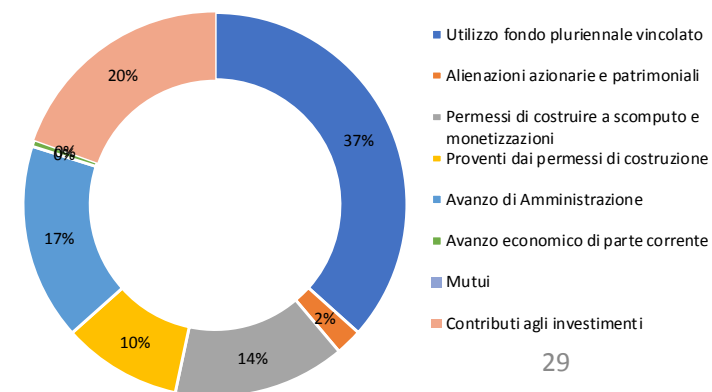


Spesa in Conto Capitale 2019 per Missione: 7,9 Milioni Euro

Le tabelle indicano la spesa in conto capitale impiegata per ogni missione e le relative fonti di finanziamento

Missione	Spesa (Euro)	Incidenza
Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.711.068	21,64%
Giustizia		0,00%
Ordine pubblico e sicurezza	83.143	1,05%
Istruzione e diritto allo studio	457.694	5,79%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	54.993	0,70%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	238.161	3,01%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.412.665	17,86%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	356.585	4,51%
Trasporti e diritto alla mobilità	3.439.751	43,50%
Soccorso civile	3.684	0,05%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	145.046	1,83%
Sviluppo economico e competitività	4.985	0,06%

Fonte di Finanziamento	Importo (Euro)	Incidenza
Utilizzo fondo pluriennale vincolato	2.892.533	36,58%
Alienazioni azionarie e patrimoniali	178.150	2,25%
Permessi di costruire a scomputo e monetizzazioni	1.146.191	14,49%
Proventi dai permessi di costruzione	792.995	10,03%
Avanzo di Amministrazione	1.310.201	16,57%
Avanzo di parte corrente	42.364	0,54%
Mutui	-	0,00%
Contributi agli investimenti	1.545.340	19,54%
TOTALE	7.907.774	100,00%



Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019

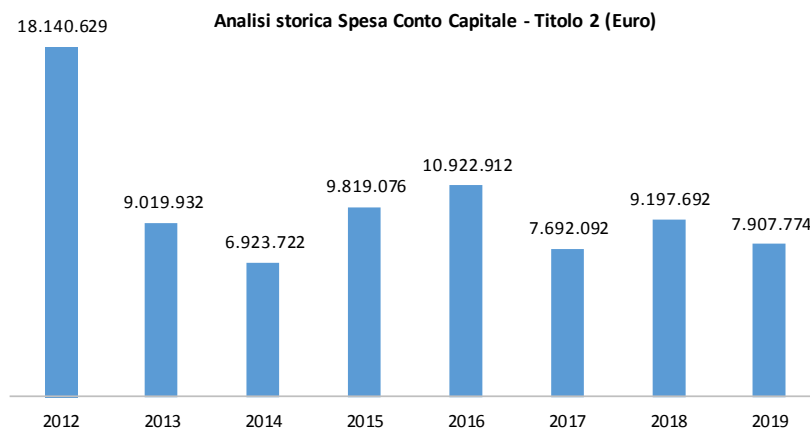
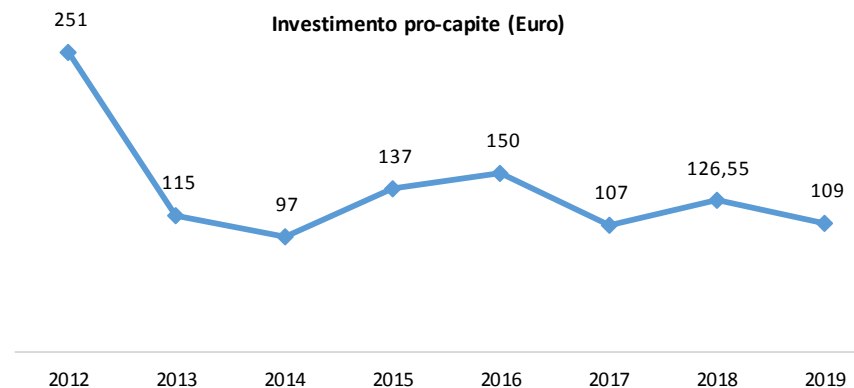
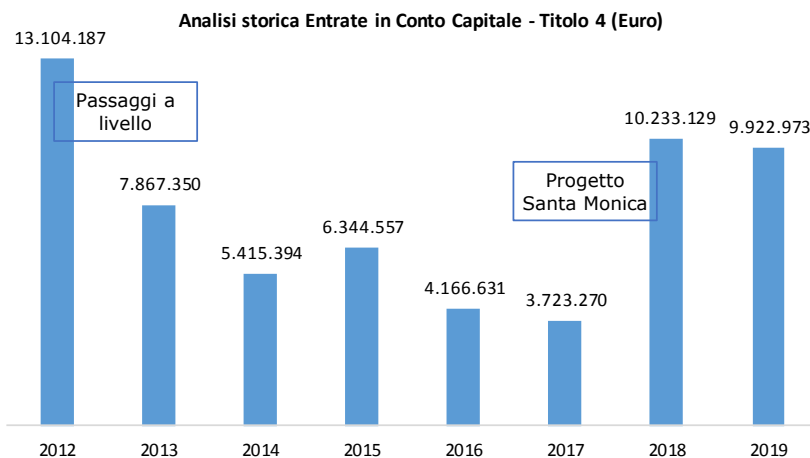




Analisi storica delle Entrate e della Spesa in Conto Capitale

I grafici sottostanti indicano l'andamento delle Entrate e della Spesa in Conto Capitale e il carico dell'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.



Rendiconto di Gestione

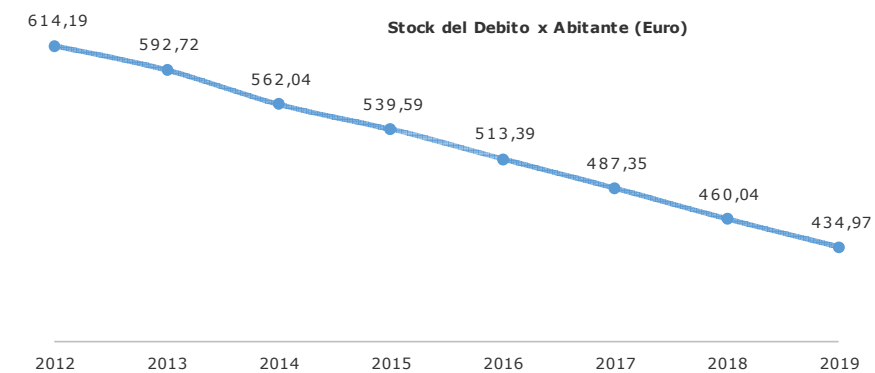
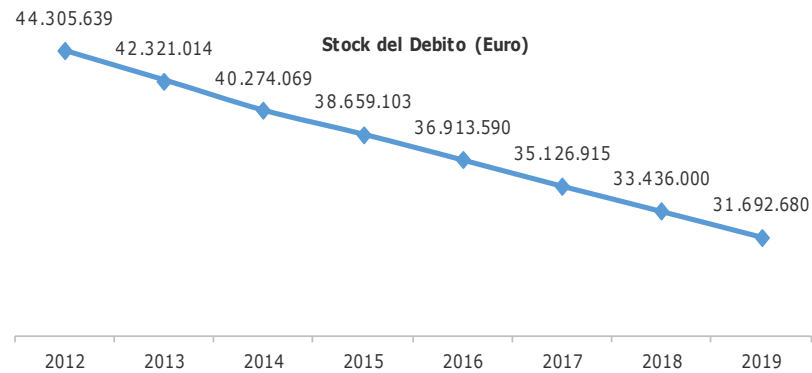
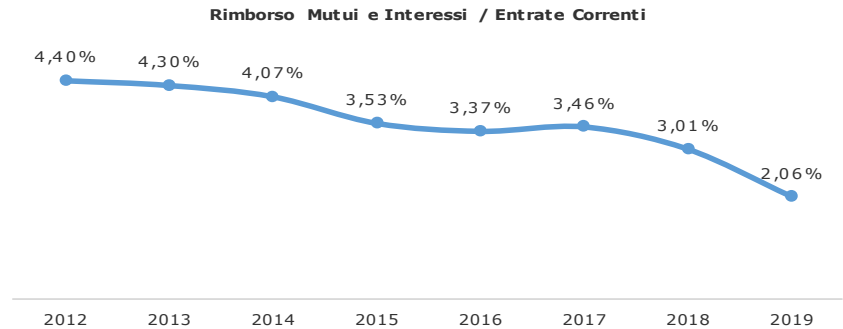
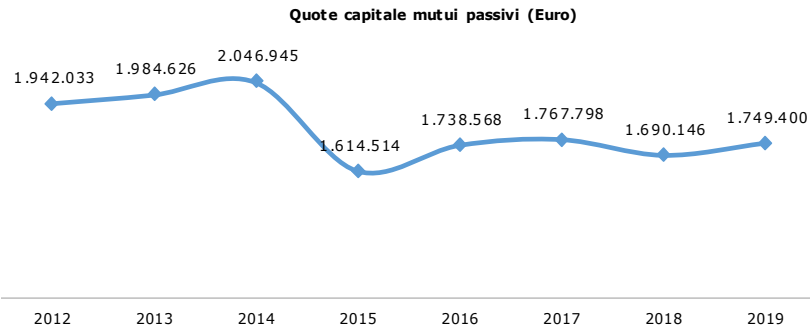
Esercizio 2019





Analisi del debito

Il rimborso delle quote di capitale dei mutui passivi in corso di ammortamento (Titolo 4) è in diminuzione. Non essendo stati accesi nuovi mutui, l'indebitamento del Comune di Cremona è in diminuzione; anche lo stock di debito per abitante si riduce conseguentemente.

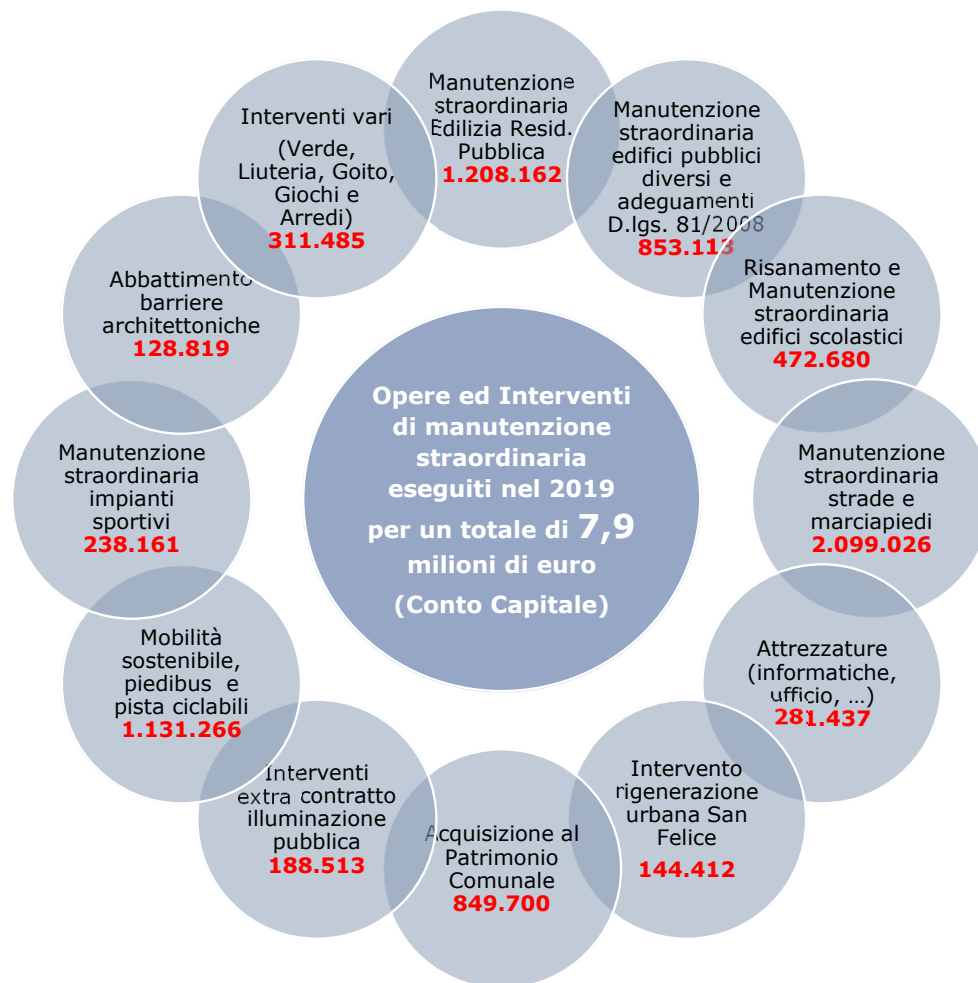


Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019





Dettaglio Investimenti attivati nel 2019: 7,9 Milioni Euro



Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA



Riepilogo Interventi attivati nel 2019: 10,7 Mln Euro

RIQUALIFICAZIONE URBANA

2,9 mln

EDIFICI
1,9 mln

**INFRASTRUTTURE
E VERDE**
5,0 mln



CURA DELLA CITTA'

10,7 mln

(C/Capitale e Corrente)

Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA



Perché la contabilità Economico - Patrimoniale

L'articolo 2 del D.Lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Tale sistema "**affianca**" la contabilità finanziaria che resta il sistema contabile principale e permette di redigere il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale dell'Ente.

Il **Conto Economico** permette di evidenziare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, mentre lo **Stato Patrimoniale** evidenzia la consistenza dell'attivo e del passivo dell'Ente.

I due schemi sono strettamente collegati tra loro tant'è vero che l'utile o la perdita d'esercizio presente nel Conto Economico rispettivamente incrementa o decrementa la consistenza del Patrimonio Netto del Comune.

Negli schemi seguenti sono riportati, in forma semplificata, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale.



Rendiconto di Gestione

Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA



Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019



Dati Economico Patrimoniali – Conto Economico

Il **Conto Economico** permette di evidenziare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio

CONTO ECONOMICO	Euro (in migliaia)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	82.674
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	81.638
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.036
Proventi finanziari	2.447
Oneri finanziari	772
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.675
Rivalutazioni	0
Svalutazioni	1.905
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-1.905
Proventi straordinari	626.839
Oneri straordinari	18.980
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	607.859
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	608.665
Imposte	1.340
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	607.325

Si rileva che l'importo del **Risultato d'esercizio** è dovuto principalmente all'attività di integrazione e aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà del Comune di Cremona e pertanto in gran parte alimenterà la voce "riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali.



Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA

Dati Economico Patrimoniali – Stato Patrimoniale

Lo **Stato Patrimoniale** evidenzia la consistenza dell'attivo e del passivo dell'Ente

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Euro (in migliaia)
Immobilizzazioni Immateriali	97
Immobilizzazioni Materiali	909.155
Immobilizzazioni Finanziarie	182.682
Altre attività	40.533
<i>di cui fondo cassa</i>	<i>8.771</i>
Ratei e risconti	31
TOTALE DELL'ATTIVO	1.132.498
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Euro (in migliaia)
Patrimonio Netto	1.045.663
Fondo per rischi e oneri	1.250
Debiti	50.004
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	35.580
TOTALE DEL PASSIVO	1.132.497

Rendiconto di Gestione
Esercizio 2019



Cremona
COMUNE DI CREMONA



Bilancio Consuntivo 2019
Rendiconto di Gestione