

COMUNE DI CREMONA

PROVINCIA DI CREMONA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

L'ORGANO DI REVISIONE

VAGHI DOTT. GIOVANNI (PRESIDENTE)

AMATI DOTT. PIERLUIGI

MARTINALLI DOTT. SIMONE

Sommario

ANALISI DEI RESIDUI	3
ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE	3
ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018.....	4
ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE.....	4
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018.....	5
RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017	9
RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA.....	9
RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI	11
RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI	11
CONCLUSIONI.....	11

Comune di Cremona

Parere in merito alla proposta di delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui"

L'Organo di revisione ha ricevuto in data 27/02/2019 la proposta di deliberazione di Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui" ai fini della formazione del rendiconto 2018.

Vista la delibera della Giunta avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2018" e i relativi allegati;

Richiamati:

- il comma 4 dell'art. 3 del D. Lgs n.118/2011 che disciplina le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;

Tenuto conto:

- della determina di variazione "Determinazione di variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000" n. 2670 del 31/12/2018 e della relativa documentazione probatoria;
- che i residui approvati con il rendiconto della gestione dell'esercizio precedente non possono essere oggetto di ulteriori reimputazioni, ma possono costituire economie o diseconomie di bilancio;
- che l'organo di revisione ha proceduto alla verifica dei dati sulla base della documentazione esibita dall'Ente,

Esaminata la richiamata proposta deliberativa, unitamente alla documentazione allegata e ad ulteriore documentazione a supporto, si rileva la seguente situazione alla data del riaccertamento ordinario:

ANALISI DEI RESIDUI

Alla data del 31/12/2018, a seguito del riaccertamento ordinario, risultano i seguenti residui:

- residui attivi pari a € 44.372.096,52
- residui passivi pari a € 20.137.303,17

ANALISI DEI RESIDUI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1	478.902,66	710.181,94	734.294,84	1.746.555,04	3.081.883,87	12.739.857,37	19.491.675,72
Titolo 2		151.177,53	400.205,31	192.580,19	585.139,03	3.542.869,40	4.871.971,46
Titolo 3	98.974,55	136.509,21	2.257.942,07	1.853.715,05	2.186.308,71	7.509.935,71	14.043.385,30
Titolo 4	1.063,24		898.750,35	91.622,10	284.860,00	3.977.976,04	5.254.271,73
Titolo 5							-
Titolo 6	398.255,71						398.255,71
Titolo 7							-
Titolo 9	191.748,68	2.967,06		2.139,04	9.212,09	106.469,73	312.536,60
TOTALE	1.168.944,84	1.000.835,74	4.291.192,57	3.886.611,42	6.147.403,70	27.877.108,25	44.372.096,52

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento dei residui sono i seguenti:

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	totale
Titolo 1			345,04	14.644,74	321.655,23	15.032.534,88	15.369.179,89
Titolo 2	54.921,51		6.384,43	30.190,20	95.287,48	1.579.720,82	1.766.504,44
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	518.106,01	52.510,86	39.784,87	51.905,34	200.579,58	2.138.732,18	3.001.618,84
TOTALE	573.027,52	52.510,86	46.514,34	96.740,28	617.522,29	18.750.987,88	20.137.303,17

ACCERTAMENTI E IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2018 MA NON ESIGIBILI AL 31/12/2018

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni assunti o reimputati nel 2018 ma non esigibili alla data del 31/12/2018:

	Accertamenti 2018	Riscossioni c/competenza	Accertamenti mantenuti nel 2018	Accertamenti reimputati
Titolo 1	50.436.184,33	37.696.326,96	12.739.857,37	-
Titolo 2	11.065.696,37	7.522.826,97	3.542.869,40	-
Titolo 3	21.982.744,66	14.472.808,95	7.509.935,71	-
Titolo 4	10.233.129,47	6.255.153,43	3.977.976,04	-
Titolo 5			-	-
Titolo 6			-	-
Titolo 7				
Titolo 9	13.463.862,06	13.357.392,33	106.469,73	-
TOTALE	107.181.616,89	79.304.508,64	27.877.108,25	-

	Impegni 2018	Pagamenti in c/competenza	Impegni mantenuti nel 2018	Impegni reimputati
Titolo 1	76.017.173,22	60.984.638,34	15.032.534,88	269.220,12
Titolo 2	9.197.692,45	7.617.971,63	1.579.720,82	1.617.475,17
Titolo 3				
Titolo 4	1.690.146,22	1.690.146,22	-	
Titolo 5				
Titolo 7	13.463.862,06	11.325.129,88	2.138.732,18	
TOTALE	100.368.873,95	81.617.886,07	18.750.987,88	1.886.695,29

ANALISI DELLA REIMPUTAZIONE

Nelle tabelle seguenti sono dettagliati gli accertamenti e gli impegni non esigibili che sono stati correttamente reimputati negli esercizi in cui saranno esigibili:

	Accertamenti reimputati	2019	2020	2021
Titolo 1		-		
Titolo 2		-		
Titolo 3		-		
Titolo 4		-		
Titolo 5		-		
Titolo 6		-		
Titolo 7		-		
TOTALE	-	-	-	-

	Impegni reimputati (+)FPV	2019	2020	2021
Titolo 1	269.220,12	269.220,12		
Titolo 2	1.617.475,17	1.617.475,17		
Titolo 3				
Titolo 4				
Titolo 5				
TOTALE	1.886.695,29	1.886.695,29	-	-

L'organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa.

Nell'anno 2018 non si sono generate reimputazioni che non hanno generato FPV (nel caso di contestuale reimputazione di entrate e di spese).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AL 31/12/2018

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) al 31/12/2018 è pari a euro 3.983.988,32.

La composizione del FPV di spesa è la seguente:

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	44.100,00	35.676,66	8.423,34	0,00	0,00	34.100,00	0,00	0,00	34.100,00
02	Segreteria generale	55.600,00	53.299,08	2.300,92	0,00	0,00	72.000,00	0,00	0,00	72.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	62.800,00	61.130,51	1.669,49	0,00	0,00	48.800,00	0,00	0,00	48.800,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	30.500,00	26.610,86	3.889,14	0,00	0,00	32.700,00	0,00	0,00	32.700,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	130.952,62	130.515,16	437,46	0,00	0,00	835.598,44	0,00	0,00	835.598,44
06	Ufficio tecnico	126.783,85	114.270,52	12.513,33	0,00	0,00	173.166,98	0,00	0,00	173.166,98
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	28.700,00	28.570,35	129,65	0,00	0,00	24.100,00	0,00	0,00	24.100,00
08	Statistica e sistemi informativi	76.227,48	69.126,15	7.101,33	0,00	0,00	115.344,10	0,00	0,00	115.344,10
10	Risorse umane	107.300,00	83.802,78	23.497,22	0,00	0,00	66.400,00	0,00	0,00	66.400,00
11	Altri servizi generali	98.496,02	98.093,94	402,08	0,00	0,00	95.818,46	0,00	0,00	95.818,46
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	761.459,97	701.096,01	60.363,96	0,00	0,00	1.498.027,98	0,00	0,00	1.498.027,98
03	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	178.700,00	176.145,40	2.554,60	0,00	0,00	295.065,48	0,00	0,00	295.065,48
	TOTALE MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza	178.700,00	176.145,40	2.554,60	0,00	0,00	295.065,48	0,00	0,00	295.065,48
04	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica	83.563,40	81.413,14	2.150,26	0,00	0,00	133.606,74	0,00	0,00	133.606,74
02	Altri ordini di istruzione non universitaria	507.473,74	468.880,25	3.137,97	0,00	35.455,52	454.522,27	0,00	0,00	489.977,79
04	Istruzione universitaria	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06	Servizi ausiliari all'istruzione	63.600,00	57.942,79	5.657,21	0,00	0,00	57.400,00	0,00	0,00	57.400,00
	TOTALE MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio	814.637,14	768.236,18	10.945,44	0,00	35.455,52	645.529,01	0,00	0,00	680.984,53

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni finanziati dal FPV e imputati agli esercizi	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
05	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	628.728,96	626.906,88	1.822,08	0,00	0,00	69.951,72	0,00	0,00	69.951,72
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	628.728,96	626.906,88	1.822,08	0,00	0,00	69.951,72	0,00	0,00	69.951,72
06	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	412.350,46	399.361,06	746,05	0,00	12.243,35	141.590,56	0,00	0,00	153.833,91
02	Giovani	46.454,00	45.150,69	1.303,31	0,00	0,00	81.930,03	0,00	0,00	81.930,03
	TOTALE MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	458.804,46	444.511,75	2.049,36	0,00	12.243,35	223.520,59	0,00	0,00	235.763,94
07	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
08	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	156.534,40	91.564,31	163,74	0,00	63.356,35	171.600,00	0,00	0,00	234.956,35
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	463.479,58	278.201,84	57.591,37	0,00	127.686,37	1.321.120,39	0,00	0,00	1.448.806,76
	TOTALE MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	620.013,98	369.766,15	59.205,11	0,00	191.042,72	1.492.720,39	0,00	0,00	1.683.763,11
09	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	153.585,86	151.526,94	2.058,92	0,00	0,00	351.173,63	0,00	0,00	351.173,63
04	Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	153.585,86	151.526,94	2.058,92	0,00	0,00	351.173,63	0,00	0,00	351.173,63
10	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
05	Viabilità e infrastrutture stradali	355.267,86	300.592,30	36.410,74	0,00	18.264,82	2.414.817,30	0,00	0,00	2.433.082,12
	TOTALE MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	355.267,86	300.592,30	36.410,74	0,00	18.264,82	2.414.817,30	0,00	0,00	2.433.082,12
11	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile	32.500,00	32.120,71	379,29	0,00	0,00	6.152,00	0,00	0,00	6.152,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	32.500,00	32.120,71	379,29	0,00	0,00	6.152,00	0,00	0,00	6.152,00

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamenti o degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
12 <i>Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>									
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	55.255,20	45.967,68	9.287,52	0,00	0,00	48.700,00	0,00	0,00	48.700,00
02 Interventi per la disabilità	5.400,00	5.264,57	135,43	0,00	0,00	4.700,00	0,00	0,00	4.700,00
03 Interventi per gli anziani	6.700,00	5.642,17	1.057,83	0,00	0,00	4.900,00	0,00	0,00	4.900,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	9.179,12	8.446,55	732,57	0,00	0,00	8.100,00	0,00	0,00	8.100,00
05 Interventi per le famiglie	2.500,00	2.498,54	1,46	0,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	1.700,00
06 Interventi per il diritto alla casa	2.200,00	2.028,12	171,88	0,00	0,00	16.742,20	0,00	0,00	16.742,20
07 Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	25.800,00	17.779,34	8.020,66	0,00	0,00	21.100,00	0,00	0,00	21.100,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	54.637,14	52.104,89	2.532,25	0,00	0,00	176.696,07	0,00	0,00	176.696,07
TOTALE MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	161.671,46	139.731,86	21.939,60	0,00	0,00	282.638,27	0,00	0,00	282.638,27
14 <i>Missione 14 - Sviluppo economico e competitività</i>									
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	14.100,00	13.847,73	252,27	0,00	0,00	17.200,00	0,00	0,00	17.200,00
TOTALE MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività	14.100,00	13.847,73	252,27	0,00	0,00	17.200,00	0,00	0,00	17.200,00
TOTALE	4.181.969,69	3.726.981,91	197.981,37	0,00	257.006,41	7.298.596,37	0,00	0,00	7.555.602,78

L'organo di revisione ha verificato che:

- il fondo pluriennale vincolato di spesa al 31/12/2018 costituisce un'entrata nell'esercizio 2019 ed è così distinto:

FVP 2018	importo
SPESA CORRENTE	
<i>di cui:</i>	
<i>salario accessorio e premiante</i>	1.075.400,00
<i>trasferimenti correnti</i>	-
<i>incarichi a legali</i>	-
<i>altri incarichi</i>	-
<i>altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente</i>	233.057,05
<i>altro (vestiario polizia locale, prestazione di servizi in materia informatica, progettazione e collaudo infrastrutture, piano mobilità...)</i>	185.253,76
TOTALE SPESA CORRENTE	1.493.710,81
SPESA IN CONTO CAPITALE	6.061.891,97
TOTALE FPV 2018	7.555.602,78

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte corrente è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.657.111,34	1.478.727,43	1.342.885,41	1.493.710,81
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	698.229,94	236.844,13	103.939,73	233.057,05
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	726.300,00	1.072.300,00	1.112.400,00	1.075.400,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	210.156,01	169.583,30	126.545,68	185.253,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	13.779,79	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	8.645,60	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del fondo pluriennale di parte capitale è la seguente:

	2015	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	8.193.892,36	2.276.390,45	2.839.084,28	6.061.891,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	6.093.606,62	1.685.692,59	2.692.091,56	4.943.156,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.100.285,74	590.697,86	146.992,72	1.118.735,90
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della competenza potenziata.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

A chiusura dell'esercizio 2018 le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento non impegnate o (solo per i lavori pubblici) non prenotate a seguito di procedura attivata (compresi gli stanziamenti al fondo pluriennale vincolato) **sono confluite** nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

RESIDUI DA CONTO DEL BILANCIO 2017

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui attivi al 31/12/2017, accertati e non riscossi al 31/12/2018:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	20.529.990,38	13.346.720,56	- 431.451,47	6.751.818,35
Titolo 2	3.638.994,97	2.603.543,60	293.650,69	1.329.102,06
Titolo 3	13.045.229,75	5.827.620,63	- 684.159,53	6.533.449,59
Titolo 4	2.480.900,89	1.116.696,98	- 87.908,22	1.276.295,69
Titolo 5	320.783,60	320.783,60	-	-
Titolo 6	1.281.046,76	181.976,29	- 700.814,76	398.255,71
Titolo 7				-
Titolo 9	254.138,90	44.267,95	- 3.804,08	206.066,87
TOTALE	41.551.085,25	23.441.609,61	- 1.614.487,37	16.494.988,27

Nella tabella seguente sono riepilogati i residui passivi al 31/12/2017, impegnati e non pagati al 31/12/2018

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	15.561.839,78	13.927.729,10	- 1.297.465,67	336.645,01
Titolo 2	1.646.234,09	1.420.274,50	- 39.175,97	186.783,62
Titolo 3				-
Titolo 4				-
Titolo 5				-
Titolo 7	2.278.098,97	1.415.212,31		862.886,66
TOTALE	19.486.172,84	16.763.215,91	- 1.336.641,64	1.386.315,29

RESIDUI PASSIVI FINANZIATI CON ENTRATE A DESTINAZIONE VINCOLATA

L'organo di revisione ha verificato che è stato rispettato il principio contabile applicato 4/2, nella parte che richiede di rilevare le economie di spese finanziate con entrata a destinazione vincolata nell'avanzo di amministrazione fondi vincolati.

In particolare, sono stati eliminati o ridotti i seguenti residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per legge o sulla base dei principi contabili:

tit	num. Imp.	Ogg. Impegno	Economie
1	2015/431/1	PROGETTO: "ABITARE RESPONSABILE" ACCORDO DI PARTNENARIATO COMUNE DI CREMA - COFINANZIAMENTO COMUNE DI CREMA - SOC. CONSORZIO COOP. ACLI SOC. COOP.	-10.966,00
1	2015/431/2	PROGETTO: "ABITARE RESPONSABILE" ACCORDO DI PARTNENARIATO COMUNE DI CREMA - COFINANZIAMENTO COMUNE DI CREMA - CARITAS DIOCESANA	-5.625,00
1	2016/1082/	PROGETTO: "ABITARE RESPONSABILE" ACCORDO DI PARTNENARIATO COMUNE DI CREMA - COFINANZIAMENTO COMUNE DI CREMA - CARITAS CREMONESE	-5.625,00
1	2016/1097/	PROGETTO "ABITARE RESPONSABILE - ACCORDO DI PARTENARIATO DA STIPULARE CON IL COMUNE DI CREMA, IL CONSORZIO COOPERATIVO ACLI	-105.490,40
1	2016/1098/	PROGETTO "ABITARE RESPONSABILE - ACCORDO DI PARTENARIATO DA STIPULARE CON IL COMUNE DI CREMONA - CARITAS DIOCESANA DI CREMONA	-114.897,20
1	2016/2014/3	Approvazione della spesa presunta per la realizzazione delle iniziative volte a vivacizzare e promuovere il tradizionale Luna Park di San Pietro, per l'anno 2016 - REALIZZAZIONE LUMINARIE DITTA SARDENA OMAR -	-2.700,00
1	2016/2407/3	Cremona per Ugo' - 'Le grandi abbuffate' (anteprima della rassegna 2016) - CENA OSPITI - DITTA AGUA ARDIENTE SRL DI CREMONA -	-450,00
1	2016/2602/	Attuazione della misura di sostegno CONTRIBUTO REGIONALE DI SOLIDARIETA' PER L'ANNO 2016 AI NUCLEI FAMILIARI ASSEGNATARI DI SERVIZI ABITATIVI PUBBLICI AI SENSI DELL'ART. 25 COMMA 3 DELLA LEGGE REGIONALE 8 luglio 2016. Individuazione dei beneficiari e della relativa spesa.	-3.648,41
1	2016/2752/	PROGETTO "ABITARE RESPONSABILE - ACCORDO DI PARTENARIATO DA STIPULARE CON IL COMUNE DI CREMA, IL CONSORZIO COOPERATIVO ACLI	-169.421,60
1	2016/2878/	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9. del POR FSE 2014-2020/ DDG N 7828 del 04/08/2016): approvazione della bozza dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto stesso + RIMODULAZIONE DT. 502/17-	-7.976,30
1	2016/2878/5	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9. del POR FSE 2014-2020/ DDG N 7828 del 04/08/2016): approvazione della bozza dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto stesso - SERVIZI PER L'ACCOGLIENZA SOC. COOP.	-3.782,04
1	2016/2878/7	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9. del POR FSE 2014-2020/ DDG N 7828 del 04/08/2016): approvazione della bozza dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto stesso - ALTANA - SOC. COOP. IMPRESA	-1.113,11
1	2016/2878/9	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9. del POR FSE 2014-2020/ DDG N 7828 del 04/08/2016): approvazione della bozza dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto stesso - SOC. COOP. SOC. LA GINESTRA	-4.053,11
1	2016/46/1	PROGETTO: "ABITARE RESPONSABILE" ACCORDO DI PARTNENARIATO COMUNE DI CREMA - COFINANZIAMENTO COMUNE DI CREMA - SOC. CONSORZIO COOP. ACLI SOC. COOP.	-10.966,00
1	2016/46/2	PROGETTO: "ABITARE RESPONSABILE" ACCORDO DI PARTNENARIATO COMUNE DI CREMA - COFINANZIAMENTO COMUNE DI CREMA - CARITAS DIOCESANA DI CREMONA	-5.625,00
1	2017/1235/	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9 del PPR FSE 2014-2020: DDG n. 7828 del 4.8.2016): rimodulazione della spesa e conseguente modifica dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto	-2.013,70
1	2017/1235/2	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9 del PPR FSE 2014-2020: DDG n. 7828 del 4.8.2016): rimodulazione della spesa e conseguente modifica dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto - COOP. SOC. NAZARETH	-15.650,20
1	2017/1235/3	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9 del PPR FSE 2014-2020: DDG n. 7828 del 4.8.2016): rimodulazione della spesa e conseguente modifica dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto - CONSORZIO ARCOBALENO SOC. COOP.	-4.605,22
1	2017/1235/4	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9 del PPR FSE 2014-2020: DDG n. 7828 del 4.8.2016): rimodulazione della spesa e conseguente modifica dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto - CISVOL	-4.007,20
1	2017/1235/6	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9 del PPR FSE 2014-2020: DDG n. 7828 del 4.8.2016): rimodulazione della spesa e conseguente modifica dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto - CONSORZIO SOLOCO SOC. COOP.	-25.293,61
1	2017/1235/7	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9 del PPR FSE 2014-2020: DDG n. 7828 del 4.8.2016): rimodulazione della spesa e conseguente modifica dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto - ALTANA SOC. COOP.	-85,29

tit	num. Imp.	Ogg. Impegno	Economie
1	2017/1235/8	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9 del PPR FSE 2014-2020: DDG n. 7828 del 4.8.2016): rimodulazione della spesa e conseguente modifica dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto - COOP. SOC. BESSIMO ONLUS	-12.666,91
1	2017/1235/9	Progetto "RE-Start: percorsi di reinserimento socio-lavorativo oltre la pena" approvato e finanziato da Regione Lombardia a valere sull'Avviso Pubblico per lo sviluppo di interventi di accompagnamento all'inclusione socio lavorativa delle persone sottoposte a provvedimenti dell'autorità giudiziaria - minori e adulti - (Azione 9.2.2 e Azione 9.5.9 del PPR FSE 2014-2020: DDG n. 7828 del 4.8.2016): rimodulazione della spesa e conseguente modifica dell'accordo di partenariato per la realizzazione del progetto - COSPER S.C.S. IMPRESA SOCIALE	-2.182,30
1	2017/1608/2	Mostra : ' GENOVESINO : natura e invenzione nella pittura del seicento cremonese' - Affidamento, a seguito di procedura espletata tramite piattaforma Sintel, del servizio di trasporto opere d'arte alla ditta Expotrans S.p.A. di Roma.	-0,01
1	2017/1855/10	Iniziative volte a vicaccizzare e promuovere il tradizionale Luna Park di San Pietro per l'anno 2017 - FORNITURA DI GHIAIA STABILIZZATA - SERVIZI PER CREMONA SRL	-102,57
1	2017/1964/6	Mostra : ' GENOVESINO.Natura e invenzione nella pittura del Seicento cremonese'- Approvazione di alcune spese relative alla mostra.Ditta: VCB Securitas Soc. coop. p. A.	-691,69
1	2017/1992/2	Mostra : ' GENOVESINO.Natura e invenzione nella pittura del Seicento cremonese'- Approvazione di alcune spese relativa alla mostra.	-53,00
1	2017/2188/3	Proroga della Convenzione per la realizzazione dei percorsi di ospitalità di donne vittime di violenza nell'ambito del progetto "ARCA delle donne: accogliere in rete e contrastare la violenza nei confronti delle donne con l'accoglienza. rafforzamento della rete e integrazione degli ambiti distrettuali", di cui alla determinazione dirigenziale n. 2606/80801 del 30 dicembre 2016 - FONDAZIONE MADRE ROSA GOZZOLI ONLUS - DT. 2172/17	-33,75
1	2017/2489/9	Programma 'Cultura Partecipata 2017' - Concessione contributi . COMITATO FAI CREMONA	-182,00
1	2017/2533/1	Affidamento alla ditta Comperio del servizio di migrazione dei dati catalografici e gestionali della Biblioteca Statale di Cremona dai server del Polo SBN LO1 a quelli della Rete Bibliotecaria Cremonese (RBC)	-5.856,00
1	2017/2668/1	Approvazione della bozza di convenzione per la realizzazione dei percorsi di ospitalità di donne vittime di violenza nell'ambito del progetto "ARCA delle donne. Antiviolenza in Rete per Condividere percorsi di Autonomia" cofinanziato da Regione Lombardia, DGR 6714 del 14 giugno 2017 in applicazione della L.R. 11/2012 - SOCIETA' CENTRALE FEMMINILE SAN VINCENZO ONLUS	-37,96
1	2017/2751/1	Approvazione della spesa per l'attività di verifica degli impianti termici per l'anno termico 2017. Stipula dell'incarico con il Sig. Samuelli Diego, professionista abilitato per l'attività di verifica degli impianti termici.	-0,01
1	2017/2764/1	Progetto "Gioco Sapiens" per lo sviluppo e il consolidamento di azioni di contrasto al gioco d'azzardo patologico: accertamento dell'entrata del contributo regionale a valere sul bando di cui al D.D.U.O. 2379 del 7 marzo 2017, nonché impegno della relativa spesa	-2.750,00
1	2017/2897/1	Approvazione della spesa per l'acquisto di beni diversi per le necessità derivanti dalla gestione del Servizio Volontario Europeo.	-182,61
1	2016/1086/1	Approvazione dell'accordo di collaborazione con Regione Lombardia per l'attivazione di iniziative sperimentali a sostegno del mantenimento dell'abitazione in locazione - progetto ABITARE RESPONSABILE - DT. 1112/14 - COOP. ACLI	-40.000,00
1	2016/1120/1	Approvazione del piano delle attività a sostegno della mobilità nel settore della locazione ai sensi della D.G.R. n. 2207 del 25 luglio 2014 (allegato 2) Liquidazione soc. coop. alla Bernardino Zelioli (P.F. 1.04.03.99.999)	-162.793,28
2	2017/335/1	PROGETTO DEFINITIVO LAVORI DI MANUTENZIONE PRESSO LE SCUOLE MATERNE - GC. 163/11 - DEVOLUZIONE MUTUO DT.11/1910-PROGETTO ESECUTIVO ED INDIZIONE PROC.NEGOZIATA.ACCANTONAMENTO PER ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE - N.Q.E DT. 753/18	-2.040,00
2	2017/361/2	Interventi di manutenzione presso le scuole materne, aggiudicati alla ditta L'Edilizia di Lanzi Marco & C. s.n.c. di Casalmorano (CR) , ora L'Edilizia s.r.l. di Soncino (CR). Approvazione dello stato finale, relazione sul conto finale e certificato di regolare esecuzione, nonché approvazione del quadro finale dei lavori e svincolo della polizza fidejussoria N.Q.E DT. 753/18	-92,20

RESIDUI PARZIALMENTE/TOTALMENTE ELIMINATI

L'organo di revisione ha verificato che, relativamente ai residui parzialmente o totalmente eliminati, i responsabili dei servizi hanno dato adeguata motivazione.

RICLASSIFICAZIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato che i crediti e debiti iscritti a Bilancio sono correttamente classificati.

CONCLUSIONI

L'Organo di revisione, tenuto conto:

- delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,
- della variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione 2018/2020, esercizio 2018, al fine di consentire l'adeguamento del fondo pluriennale vincolato in spesa 2018 derivante dalle operazioni di reimputazione delle entrate e delle spese non esigibili alla data del 31 dicembre 2018, nonché di provvedere alla riduzione del fondo pluriennale vincolato in entrata 2018 conseguente alle cancellazioni di spese finanziate dal fondo stesso, in applicazione del paragrafo 5.4 del principio contabile sopra richiamato (vedi allegato F) della delibera di Giunta);
- della variazione agli stanziamenti di entrata e di spesa del bilancio di previsione 2019/2021, esercizio 2019, al fine di consentire la reimputazione degli impegni e degli accertamenti non

- esigibili alla data del 31 dicembre 2018 ed il correlato adeguamento del fondo pluriennale vincolato alle risultanze del consuntivo 2018 (vedi allegato G della delibera di Giunta);
- che le variazioni sopra elencate non alterano gli equilibri di bilancio ai sensi degli artt. 162 e 171 del TUEL approvato con Decreto Legislativo n. 267/2000;

ESPRIME

parere favorevole alla proposta di delibera in esame e invita l'ente, come stabilito dal principio contabile applicato 4/2, a trasmettere l'atto di riaccertamento dei residui al tesoriere.

L'Organo di Revisione

Vaghi Dott. Giovanni (Presidente)

Amati Dott. Pierluigi

Martinalli Dott. Simone

Documento informatico firmato digitalmente, **sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.** (artt. 20 e 21 del D.Lgs n. 82/2005).