

**COMUNE DI CREMONA**

Provincia di Cremona

**Relazione dell'organo di revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno  
2020

**L'ORGANO DI REVISIONE**

VAGHI DOTT. GIOVANNI (PRESIDENTE)

AMATI DOTT. PIERLUIGI

MARTINALLI DOTT. SIMONE

**Comune di Cremona**  
Provincia di Cremona

**ORGANO DI REVISIONE**

**Verbale n. 9 del 07/04/2021**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2020**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta del 02/04/2020 relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2020, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2020.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

Cremona, li 7 aprile 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

## **Sommario**

<b>Sommario</b>	3
1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10. CONCLUSIONI	32

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Cremona registra una popolazione al 01.01.2020, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 72.399 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario 2020 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione con determinazione dirigenziale n.392 del 18/03/2021.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	14.916.152,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	14.916.152,39
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.802.963,58	7.524.364,14	14.916.152,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.265.249,58	3.320.822,80	1.739.054,95

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle prescritte trimestrali verifiche di cassa, anche con modalità da remoto.

In merito si osserva che nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2020 all'anticipazione di tesoreria.

### **Dati sui pagamenti**

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Nel corso del 2020 l'ente non ha superato mediamente i termini di pagamento delle fatture commerciali, realizzando un tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti negativo (-12,60 giorni).

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, dimostra un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 31 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, dimostra un ammontare complessivo dei debiti scaduti e non scaduti pari ad euro 3.459.682,51 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2020 pari a numero 302.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -12,60 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, dimostra uno stock di debito scaduto e non pagato al 31/12/2020 che ammonta ad euro 134.054,11, alla data odierna totalmente saldato.

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al nostro verbale N. 2 del 17/02/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 41,51%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 91,61%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2020 è la seguente:

#### ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	154.742,08	550.310,97	1.352.221,03	1.713.348,75	3.692.544,67	4.182.106,67	11.731.435,99	23.376.710,16
<b>Titolo 2</b>	150.999,14	400.000,00	0,00	14.781,00	362.257,29	573.879,45	3.453.587,39	4.955.504,27
<b>Titolo 3</b>	37.566,52	1.001.375,59	1.151.110,42	1.446.763,79	2.201.230,18	2.594.381,45	5.485.518,80	13.917.946,75
<b>Titolo 4</b>	1.063,24	0,00	0,00	0,00	789.436,40	3.485.276,66	5.368.670,04	9.644.446,34
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.279,46	0,00	96.279,46
<b>Titolo 6</b>	426.525,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.138.489,07	30.565.014,26
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	194.715,74	0,00	1.611,51	2.923,25	7.073,40	10.401,46	305.352,83	522.078,19
<b>Totale</b>	<b>965.611,91</b>	<b>1.951.686,56</b>	<b>2.504.942,96</b>	<b>3.177.816,79</b>	<b>7.052.541,94</b>	<b>10.942.325,15</b>	<b>56.483.054,12</b>	<b>83.077.979,43</b>

I residui conservati alla data del 31/12/2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente quelli riferiti a residui attivi per € 194.715,74 per entrate per conto terzi e partite di giro (depositi cauzionali) di annualità pregresse per cui non si applica il principio contabile della competenza finanziaria "potenziata", mentre per € 398.255,71 a crediti per residui mutui a totale carico dello stato per interventi straordinari nel Palazzo di Giustizia (Esercizio 2003);
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	8.423.750,48	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	9.037.572,03	
1	Addizionale Irpef	5.023.332,73	
3	Fitti attivi	1.556.416,49	
3	Sanzioni al Codice della strada	6.148.510,94	
4	Rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi dalla Cassa DD.PP.	30.138.489,07	
4	Bando per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie, di cui al D.P.C.M. del 25/05/2016 - Progetto per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie. Frazione San Felice	3.031.546,02	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2020 è la seguente:

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	2020	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	40.602,49	169.941,73	288.034,72	15.832.943,21	16.331.522,15
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	5.100,00	93.201,58	52.832,22	2.175.656,11	2.326.789,91
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.138.489,07	30.138.489,07
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	515.885,14	35.430,09	49.169,91	169.599,05	54.757,84	57.920,61	2.066.879,44	2.949.642,08
<b>Totale</b>	<b>515.885,14</b>	<b>35.430,09</b>	<b>49.169,91</b>	<b>215.301,54</b>	<b>317.901,15</b>	<b>398.787,55</b>	<b>50.213.967,83</b>	<b>51.746.443,21</b>

I residui conservati alla data del 31/12/2020:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per impegni su spese per conto terzi e partite di giro (€ 551.315,23), dove non si applica il principio contabile della competenza finanziaria "potenziata";
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Somma da corrispondere a Linea Gestioni S.r.l. - Gruppo LGH, relativamente al servizio di gestione del ciclo dei rifiuti per l'anno 2020 - 4° trimestre.	2.411.504,22	
1	Servizio per la gestione della pubblica illuminazione in adesione alla convenzione Consip S.p.A. per il "Servizio Luce 3 - lotto 1", affidato alla Società Citelum SA sede secondaria di Milano. CITELUM Approvazione della spesa presunta relativa all'anno 2020. CITELUM SA	506.415,71	
1	Servizio integrato di preparazione pasti caldi presso le scuole - SETT-DIC 2020	789.330,78	
1	Spese per utenze (energia elettrica, riscaldamento, acqua, telefonia)	911.358,00	
4	Rinegoziazione per l'anno 2020 dei prestiti concessi dalla Cassa DD.PP.	30.138.489,07	

- sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti esclusivamente per effetto della sistemazione contabile, intervenuta nel mese di gennaio 2021, dell'operazione di rinegoziazione mutui con Cassa Depositi e Prestiti realizzata dall'ente nel corso del 2020;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2020 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			7.524.364,14
RISCOSSIONI	20.946.692,66	86.443.230,93	107.389.923,59
PAGAMENTI	16.009.757,29	83.988.378,05	99.998.135,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			14.916.152,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			14.916.152,39
RESIDUI ATTIVI	26.594.925,31	56.483.054,12	83.077.979,43
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.532.475,38	50.213.967,83	51.746.443,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.392.276,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			7.786.324,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>37.069.088,43</b>

*Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione*

La conciliazione tra risultato di competenza 2020 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	8.723.939,17
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	7.387.373,15
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	9.178.600,18
<b>Economie su impegni finanziate da FPV</b>	1.128.149,53
<b>SALDO FPV</b>	-663.077,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.634.060,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	674.204,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.959.855,80
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	8.723.939,17
<b>SALDO FPV</b>	-663.077,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-1.959.855,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.219.667,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	25.748.415,07
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>37.069.088,43</b>



L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Risultato d'amministrazione (A)	25.482.154,15	30.968.082,56	37.069.088,43
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	17.376.823,06	19.529.600,00	23.505.400,00
Parte vincolata (C)	4.617.100,18	6.942.793,00	9.745.759,01
Parte destinata agli investimenti (D)	208.754,29	461.392,23	5.261,90
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	3.279.476,62	4.034.297,33	3.812.667,52

Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- deliberazione di Giunta Comunale n. 42 del 20 marzo 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente come oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2019";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 45 del 27/03/2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Prelievo dal fondo di riserva e dal fondo di riserva di cassa anno 2020 del Bilancio di previsione 2020/2022";
- deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 17 aprile 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020-2022" ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 17 del 25 maggio 2020, dichiarata immediatamente eseguibile;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 25 del 29 giugno 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati - 1' provvedimento";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 29 giugno 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Approvazione del Rendiconto della Gestione del Comune di Cremona per l'esercizio finanziario 2019", che evidenzia un avanzo disponibile pari a €4.034.297,33.
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 24 luglio 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di Bilancio e assestamento generale del Bilancio 2020-2022."
- deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 29 luglio 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Seconda variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2020- 2022" ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 37 del 28 settembre 2020, dichiarata immediatamente eseguibile.
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 28 settembre 2020 dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2020-2022 e relativi allegati. 2' Provvedimento";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 26 ottobre 2020 dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2020 - 2022 e relativi allegati - 3' provvedimento";
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 10 novembre 2020 dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Variazioni al Bilancio di Previsione 2020 - 2022 e relativi allegati - 4' provvedimento";

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 30 novembre 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente oggetto: "Salvaguardia degli equilibri di Bilancio e assestamento generale del Bilancio 2020-2022. Secondo provvedimento."
- deliberazione di Giunta Comunale n. 201 del 2 dicembre 2020, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: "Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2020/2022 ex articolo 2 comma 3 del DL 154/2020."

Si è inoltre provveduto alle seguenti ulteriori variazioni al Bilancio di previsione 2020-2022:

- variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati, approvate con determinazioni del Responsabile dei Servizi n. 1373/2020, 1678/2020, 2064/2020;
- variazioni compensative fra gli stanziamenti del Piano esecutivo di gestione, approvate con determinazioni del Responsabile dei Servizi n. 362/2020, 594/2020, 615/2020, 968/2020, 1083/2020, 1976/2020, 1946/2020, 1949/2020, 2004/2020.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2020 con l'esercizio 2019:

	Anno 2019	Anno 2020
Variazioni di bilancio totali	n. 16	n. 23
di cui variazioni di Consiglio	n. 4	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 1	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex articolo 2 comma 3 del DL 154/2020	n. 0	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 0	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 10	n. 11

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2019 nel corso dell'esercizio 2020 è il seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	19.529.600,00	6.942.793,00	461.392,23	4.034.297,33	<b>30.968.082,56</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				2.239.048,00	<b>2.239.048,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				130.000,00	<b>130.000,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	355.000,00				<b>355.000,00</b>
Utilizzo parte vincolata		2.058.331,49			<b>2.058.331,49</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			461.330,00		<b>461.330,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	19.174.600,00	4.884.461,51	62,23	1.665.249,33	<b>25.724.373,07</b>
<b>Totale</b>	<b>19.529.600,00</b>	<b>6.942.793,00</b>	<b>461.392,23</b>	<b>4.034.297,33</b>	<b>30.968.082,56</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	18.250.000,00	700.000,00	0,00	579.600,00	<b>19.529.600,00</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	55.000,00	0,00	300.000,00	<b>355.000,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	18.250.000,00	645.000,00	0,00	279.600,00	<b>19.174.600,00</b>
<b>Totale</b>	<b>18.250.000,00</b>	<b>700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>579.600,00</b>	<b>19.529.600,00</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	821.343,91	3.061.029,75	425.505,27	2.634.914,07	<b>6.942.793,00</b>
Utilizzo parte vincolata	390.015,70	1.664.810,79	0,00	3.505,00	<b>2.058.331,49</b>
Valore delle parti non utilizzate	431.328,21	1.396.218,96	425.505,27	2.631.409,07	<b>4.884.461,51</b>
<b>Totale</b>	<b>821.343,91</b>	<b>3.061.029,75</b>	<b>425.505,27</b>	<b>2.634.914,07</b>	<b>6.942.793,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 del Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui. La media semplice è stata calcolata per tipologia. Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha fatto ricorso al Fondo anticipazione liquidità.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP è stato accantonato un importo di € 533.000,00.

Gli enti e/o società che potrebbero risultare in perdita sono le seguenti: Autostrade Centro Padane e Azienda speciale Cremona Solidale

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 700.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, come da nota integrativa al Rendiconto della Gestione 2020 dell'Avvocatura Comunale acquisita al Prot.Gen. n.19935 del 19/03/2021.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Il fondo per indennità di fine mandato è costituito per un ammontare pari ad € 10.000,00 ritenuto congruo.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 434.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

È presente, inoltre, un accantonamento per Fondo spese future, derivanti da rimborsi al Concessionario della riscossione coattiva per discarichi a seguito di inesigibilità dei crediti, pari ad € 600.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente, non appena disponibile il nuovo decreto ministeriale sull'apposito sito, provvederà alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2020.

L'ente ha già provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente non ha considerato gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria, in quanto non presenti.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 provenienti da specifici ritorsi di entrata e spesa che saranno oggetto dell'apposita certificazione COVID-19 non appena disponibile sul sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2020.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2020:

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2020 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	€ 0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	€ 0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	€ 94.269,16
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	€ 4.257,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	€ 1.966.857,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	€ 0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	€ 0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	€ 0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	Non ricorre la fattispecie
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	Non ricorre la fattispecie
<b>Totale</b>	<b>€ 2.065.383,16</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione pari ad € 9.745.759,01, di cui 2.065.383,16 alla precedente tabella.

Durante l'esercizio 2020 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di agevolazioni tributarie e tariffarie adottate con delibere dal Consiglio comunale.

## QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2020, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>11.418.849,82</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.385.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.499.943,14
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.533.906,68</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.054.200,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>3.588.106,68</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>733.529,81</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.604.384,30
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-870.854,49</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-870.854,49</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>12.152.379,63</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.385.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.104.327,44
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.663.052,19</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.054.200,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>2.717.252,19</b>

*Equilibri di bilancio*

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- risultato di competenza finale (voce W1 del prospetto): € 12.152.379,63;
- l'equilibrio di bilancio finale (voce W2 del prospetto): € 1.663.052,19;
- l'equilibrio complessivo finale (voce W3 del prospetto): € 2.717.252,19.

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 32.630,38 <ul style="list-style-type: none"> <li>- di cui € 7.952,07 per acquisizione opere a scomputo manutenzione edifici diversi</li> <li>- di cui € 792,00 trasferimento a famiglie per scomputo manutenzione edifici pubblici</li> <li>- di cui € 23.886,31 acquisto strumenti informatici per innovazione: hardware - spesa finanziata con fondo progettazione e innovazione</li> </ul>	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 474.301,65 oneri urbanizzazione impiegati per il finanziamento di spese di manutenzione ordinaria	



**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	50.812.337,00	45.949.722,00	49.077.595,31	90,4%	106,8%
Titolo 2	15.627.836,95	30.870.720,95	26.244.284,30	197,5%	85,0%
Titolo 3	22.128.580,00	15.821.152,33	14.077.202,87	71,5%	89,0%
Titolo 4	37.979.001,08	35.802.033,25	8.960.584,74	94,3%	25,0%
Titolo 5	5.000,00	5.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	30.139.000,00	30.138.489,07		100,0%
Titolo 7	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	85.747.000,00	85.747.000,00	14.428.128,76	100,0%	16,8%
<b>TOTALE</b>	<b>222.299.755,03</b>	<b>254.334.628,53</b>	<b>142.926.285,05</b>	<b>114,4%</b>	<b>56,2%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	45.949.722,00	49.077.595,31	37.346.159,32	76,10
Titolo II	30.870.720,95	26.244.284,30	22.790.696,91	86,84
Titolo III	15.821.152,33	14.077.202,87	8.591.684,07	61,03
Titolo IV	35.802.033,25	8.960.584,74	3.591.914,70	40,09
Titolo V	5.000,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2020	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	19.207.730,60	341.273,28	No fcde	Saldo incassato nel 2021
1	TARI	10.238.354,10	2.846.600,26	4.657.632,65	
1	Addizionale IRPEF	7.870.000,00	4.979.300,04	No fcde	Saldo da incassare nel 2021
3	Sanzioni CDS	2.459.885,06	1.336.054,40	5.633.002,89	
3	Refezione scolastica	1.494.159,72	1.135.681,96	670.713,20	
3	Fitti attivi	1.445.664,81	619.976,06	1.400.000,00	
3	COSAP	1.175.773,94	720.664,31	320.097,56	
4	Oneri di urbanizzazione	1.810.178,65	106.146,49	No fcde	Saldo incassato nel 2021

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**  
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
accertamento	2.837.051,23	3.212.751,73	2.459.885,06
riscossione	1.348.402,37	1.622.115,92	1.123.830,66
<b>%riscossione</b>	<b>47,53</b>	<b>50,49</b>	<b>45,69</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.459.885,06 ed è stata rispettata la destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2018</b>	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>
Sanzioni CdS	2.837.051,23	3.212.751,73	2.459.885,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	844.000,00	1.036.214,28	1.230.233,77
<b>Entrata netta</b>	<b>1.993.051,23</b>	<b>2.176.537,45</b>	<b>1.229.651,29</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	1.897.254,77	1.200.100,00	1.145.099,99
% per spesa corrente	<b>95,19%</b>	<b>55,14%</b>	<b>93,12%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

In riferimento all'esercizio 2020 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
<b>A</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 2.367.720,98
<b>B</b>	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 92.164,28
<b>C</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
<b>D</b>	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ 92.164,28
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 2.459.885,26

<b>Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4</b>	<b>Importo</b>
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 524.999,99
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 290.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 814.999,99</b>
<b>Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter</b>	<b>Importo</b>
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 205.000,00
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 125.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 330.100,00</b>

### **Contributi per permessi di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
Accertamento	1.983.698,39	2.364.259,55	1.810.178,65
Riscossione	1.932.760,49	2.252.967,06	1.704.032,16

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 474.301,65: si invita l'ente a limitare l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati destinati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460, della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020 (emergenza covid-19).

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
importo	1.008.617,66	626.124,99	474.301,65
Spese correnti	76.017.173,22	73.244.139,38	80.318.417,31
<b>% x spesa corrente</b>	<b>1,33</b>	<b>0,85</b>	<b>0,59</b>

### Recupero evasione:

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2020
Recupero evasione IMU	3.546.322,71	1.233.041,97	2.168.890,45	6.100.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	998.040,50	15.221,39	68.777,39	1.142.367,35
Recupero evasione COSAP/TOSAP	40.000,00	5.344,60	8.437,50	246.593,88
Recupero evasione altri tributi	4.226,85	4.226,85	6.109,55	140.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.588.590,06</b>	<b>1.257.834,81</b>	<b>2.252.214,89</b>	<b>7.628.961,23</b>

Con riferimento al recupero evasione Tari gli avvisi di accertamento per effetto dell'emergenza pandemica sono stati per la gran parte notificati a fine anno. E' in corso la riscossione nell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2020	€ 9.043.884,00	
Residui riscossi nel 2020	€ 1.459.142,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 336.935,35	
Residui al 31/12/2020	7.247.806,23	80,14%
Residui della competenza	€ 3.330.755,25	
Residui totali	10.578.561,48	
FCDE al 31/12/2020	7.628.961,23	72,12%

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	89.480.737,64	96.364.094,00	80.318.417,31	107,7%	83,3%
<b>Titolo 2</b>	43.498.999,56	44.428.875,17	9.204.401,52	102,1%	20,7%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	1.675.200,00	30.401.700,00	30.251.398,29	1814,8%	99,5%
<b>Titolo 5</b>	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	85.747.000,00	85.747.000,00	14.428.128,76	100,0%	16,8%
<b>TOTALE</b>	<b>230.401.937,20</b>	<b>266.941.669,17</b>	<b>134.202.345,88</b>	<b>115,9%</b>	<b>50,3%</b>

*Impegni su previsioni di spesa*

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2020 sono esigibili.

L'Organo di Revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2019	2020	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	23.295.575,61	22.395.856,57	-899.719,04
102	imposte e tasse a carico ente	1.518.999,46	1.352.117,51	-166.881,95
103	acquisto beni e servizi	38.879.822,31	39.725.918,06	846.095,75
104	trasferimenti correnti	6.881.529,38	13.539.375,92	6.657.846,54
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	772.327,89	796.712,77	24.384,88
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	544.954,16	1.644.429,86	1.099.475,70
110	altre spese correnti	1.350.930,57	864.006,62	-486.923,95
<b>TOTALE</b>		<b>73.244.139,38</b>	<b>80.318.417,31</b>	<b>7.074.277,93</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	7.673.186,93	8.897.170,48	1.223.983,55
203	Contributi agli investimenti	234.587,43	307.231,04	72.643,61
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>7.907.774,36</b>	<b>9.204.401,52</b>	<b>1.296.627,16</b>

*Spese in conto capitale per macroaggregati*

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	1.677.868,19	1.392.276,12
FPV di parte capitale	6.837.654,49	7.786.324,06
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.515.522,68</b>	<b>9.178.600,18</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato corrente					
	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>1.478.727,43 €</b>	<b>1.342.885,41 €</b>	<b>1.493.710,81 €</b>	<b>1.677.868,19 €</b>	<b>1.392.276,12 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 236.844,13	€ 103.939,73	€ 233.057,05	€ 251.513,66	€ 121.790,64
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 1.072.300,00	€ 1.112.400,00	€ 1.075.400,00	€ 1.324.200,00	€ 1.169.400,00
- 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***	€ 169.583,30	€ 126.545,68	€ 185.253,76	€ 102.154,53	101.085,48 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario					

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale					
	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>2.276.390,35 €</b>	<b>2.839.084,28 €</b>	<b>6.061.891,97 €</b>	<b>6.837.654,19 €</b>	<b>7.786.324,06 €</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.685.692,59	2.692.091,56	4.943.156,07	4.034.593,79	6.413.833,29
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	590.697,76	146.992,72	1.118.735,90	2.803.060,40	1.372.490,77
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.169.400,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	63.523,33
Altro	121.790,64
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	37.562,15
<b>Totale FPV 2020 spesa corrente</b>	<b>1.392.276,12</b>

*Fondo pluriennale vincolato*

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 contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## **Analisi della spesa di personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 pari a Euro 929.989,11
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 25.924.839,38 al lordo delle componenti escluse;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2019 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2020 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2020.

L'Organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'Organo di Revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.



L'Organo di Revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019	+	31.692.679,58
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2020	-	112.909,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	0,00
Altre variazioni +/- (allineamento mutuataria dopo rinegoziazione)	-	47.224,73
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>31.532.545,63</b>

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Residuo debito (+)	35.126.915,34	33.436.769,12	31.692.679,58
Nuovi prestiti (+)	0,00	304.388,75	30.138.489,07
Prestiti rimborsati (-)	1.690.146,22	1.744.089,54	30.251.398,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (allineamento mutuataria dopo rinegoziazione)	0,00	0,00	-47.224,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>33.436.769,12</b>	<b>31.692.679,58</b>	<b>31.532.545,63</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2018	2019	2020
Oneri finanziari	826.006,90	772.327,89	796.712,77
Quota capitale	1.690.146,22	1.744.089,54	112.909,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.516.153,12</b>	<b>2.516.417,43</b>	<b>909.621,99</b>

Il rimborso delle quote di capitale dei mutui passivi in corso di ammortamento ha comportato nel 2020 impegni per € 30.251.398,29, di cui € 112.909,22 quale rimborso della quota capitale dei mutui ed € 30.138.489,07 riferita all'operazione di rinegoziazione mutui, in quanto il Comune di Cremona ha aderito, con Deliberazione di Consiglio n. 18 del 25/05/2020, all'operazione proposta da Cassa Depositi e Prestiti di rinegoziazione dei prestiti in ammortamento al 1° gennaio 2020, inclusi quelli già oggetto di precedenti programmi di rinegoziazione (Circolare n. 1300 del 23 aprile 2020 di Cassa Depositi e Prestiti).

L'operazione, che si è accompagnata al rinvio, al termine del periodo di ammortamento, delle quote capitali dei mutui assunti con l'Istituto Credito Sportivo, ha costituito una misura straordinaria di finanza locale decisa dal Governo in un contesto inatteso ed emergenziale, generando un significativo risparmio di spesa sul bilancio 2020. La riduzione significativa della quota capitale 2020 ha consentito, infatti, di liberare risorse per € 1.412.500,00, in un momento di tensione finanziaria generata dall'effetto combinato dell'espansione delle spese connesse all'emergenza epidemiologica e della contestuale contrazione prospettica delle entrate di natura tributaria.

Le economie conseguite dall'operazione sono state impiegate per finanziare le spese fondamentali, ritenute prioritarie e indifferibili, anche per superare la fase di emergenza e la conseguente contrazione delle entrate tributarie.

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura
Sentenze esecutive anno 2020	n. 66 del 18/12/2020	€ 1.840,00	Debito riconosciuto e non finanziato

Tali debiti sono così classificabili:

	2018	2019	2020
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	410.198,37	1.840,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>410.198,37</b>	<b>1.840,00</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2020 l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Nel 2016 il Comune di Cremona ha rilasciato una garanzia fidejussoria ai sensi dell'art. 207 TUEL per € 170.000,00 con riferimento ad interventi di manutenzione straordinaria di impianti sportivi (campo di calcio) realizzati da terzi concessionari di servizi pubblici locali. Per tali garanzie ha effettuato un accantonamento nel risultato di amministrazione per € 17.600,00.

L'ente ha in essere le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato:

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	no
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	no
11.1.c) <i>Lease-back</i>	no
11.1.d) <i>Project financing</i>	si
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	no
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	no

L'ente ha in corso al 31/12/2020 l'operazione di partenariato pubblico e privato riferita alla gestione dell'impianto natatorio (piscina comunale) e del parcheggio pubblico di Piazza Marconi.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 18/12/2020 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

	<b>patrimonio netto del bilancio di esercizio al 31.12.2019</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Quota patrimoniale netta posseduta dal Comune di Cremona al 31.12.2019</b>
A.E.M.	59.257.738,00	100,00	59.257.738,00
Azienda Spec. "Cremona Solidale"	5.004.604,00	100,00	5.004.604,00
A.F.M.	4.283.754,00	21,94	939.855,63
Az. Spec. Consortile del Distretto Sociale di Cr.	77.876,00	44,44	34.608,09
Autostrade Centro Padane SpA	99.209.453,00	4,07	4.037.824,74
Padania Acque SpA	45.312.597,00	4,65	2.107.035,76
Reindustria srl	728.644,00	5,32	38.763,86
Banca Popolare Etica S.C.a r.l.	106.428.000,00	0,02	21.285,60
CremonaFiere SpA	8.106.279,00	15,00	1.215.941,85
Fondazione città di Cremona	107.932.062,00	100,00	107.932.062,00
Fondazione Teatro Ponchielli	135.348,00	44,44	60.148,65
Fondazione museo Violino Stradivari	1.673.098,00	40,00	669.239,20
Fondazione politecnico milano	9.133.644,00	2,42	221.034,18
Fondazione dopo di noi	400.685,00	7,14	28.608,91
Consorzio forestale padano	383.084,00	0,17	651,24
Consorzio irrigazione	592.346,00	13,34	79.018,96

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Si rileva tuttavia che i seguenti organismi partecipati:

1. Padania Acque S.p.a.,

2. Azienda speciale consortile del distretto sociale del cremonese,

già sollecitati con pec da parte del Responsabile del Servizio Finanziario non hanno ancora provveduto oggi a fornire l'asseverazione prevista, inoltre l'Azienda speciale consortile del distretto sociale del cremonese non ha fornito informazioni in ordine alla sua situazione debitoria e creditoria nei confronti del Comune di Cremona.

In ordine a tale inadempimento si evidenzia la necessità di adottare senza indugio i provvedimenti necessari e conseguenti per l'acquisizione delle asseverazioni mancanti.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è elaborata a fini conoscitivi. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet. Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2020	2019	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.103.872.387,42	1.091.933.646,44	11.938.740,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	79.443.688,84	40.532.951,42	38.910.737,42
D) RATEI E RISCONTI	51.650,83	30.619,53	21.031,30
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.183.367.727,09</b>	<b>1.132.497.217,39</b>	<b>50.870.509,70</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.063.755.269,31	1.045.662.951,34	18.092.317,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.762.400,00	1.249.600,00	512.800,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	83.278.988,84	50.004.374,71	33.274.614,13
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	34.571.068,94	35.580.291,34	-1.009.222,40
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.183.367.727,09</b>	<b>1.132.497.217,39</b>	<b>50.870.509,70</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.031.800,18</b>	<b>7.208.922,68</b>	<b>822.877,50</b>

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- Immobilizzazioni: la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili (determinazione n. 71 del 21/01/2021 "Approvazione dell'inventario dei beni mobili al 31 Dicembre 2020" e Determina n. 347 del 11/03/2021 "Approvazione dell'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà del Comune di Cremona alla data del 31 dicembre 2020...");
- attivo circolante: la variazione riguarda principalmente l'operazione di rinegoziazione mutui conclusa nel 2020 per € 30.138.489,07 (sistemazione contabile con iscrizione dell'importo in entrata e in uscita);
- debiti: la variazione riguarda principalmente l'operazione di rinegoziazione mutui conclusa nel 2020 per € 30.138.489,07 (sistemazione contabile con iscrizione dell'importo in entrata e in uscita);

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

+	83.077.979,33	<b>Totale Residui attivi</b> (Fonte: SDB, file: Conto del bilancio-Gestione delle entrate, colonna: Totale residui attivi da riportare, riga: Totale generale delle entrate)
-	96.279,46	<b>Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali</b> , non ancora versate nel conto di tesoreria (Fonte: DCA, file: Rendiconto finanziario Entrate, voce: E.5.04.07.01.000“Prelievi da depositi bancari” colonne:Residui attivi iniziali al 1 gen (RS) + Riaccertamento residui attivi (R) + Accertamenti (A)-Riscossioni c/competenza (RC)-Riscossioni c/residui (RR))
+	0,00	<b>Totale Accertamenti pluriennali partite finanziarie</b> (Fonte: SDB, file: Allegato f) Accertamenti pluriennali, somma colonne: Anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto –Accertamenti + Secondo anno successivo a quello cui si riferisce il rendiconto –Accertamenti+ Anni successivi –Accertamenti) delle righe: Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie+ Totale Titolo 6: Accensione prestiti)
+	4.353.168,61	<b>Crediti stralciati dal conto del bilancio</b> (Fonte: SDB, file: allegato c) Fondo crediti dubbi esigibilità-composizione; colonna: Totale crediti; riga: Crediti stralciati dal conto del bilancio.)
<b>Tot.</b>	<b>87.334.868,48</b>	<b>Totale Residui attivi rettificati</b>
+	61.827.418,06	Crediti dello SP(Fonte: SDB, file: Stato patrimoniale –Attivo; colonna: 2019; riga: Totale crediti + riga: B IV 2 Crediti verso....)
+	25.563.168,61	<b>Fondo svalutazione crediti</b> (Fonte: DCA, file: Rendiconto Stato patrimoniale, voce: 2.2.4.00.00.00.000 Fondo per svalutazione crediti, Saldo Totale sezione avere –Totale sezione dare)
-	55.718,19	<b>Credito IVA</b> (Fonte: DCA, file: Rendiconto Stato patrimoniale, voce: 1.3.2.01.01.03.002 IVA a credito Saldo Totale sezione dare –Totale sezione avere; + 1.3.2.01.01.03.004 IVA acquisti in sospensione/differita Saldo Totale sezione dare –Totale sezione avere + 2.4.5.06.03.01.001 Erario c/IVA Saldo Totale sezione dare –Totale sezione avere, se positivo)
<b>Tot.</b>	<b>87.334.868,48</b>	<b>Totale crediti al lordo del fondo svalutazione crediti e al netto del credito IVA</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

+	51.746.443,21	<b>Totale Residui passivi</b> (Fonte: SDB, file: Conto del bilancio-Gestione delle spese, colonna: Totale residui passivi da riportare, riga: Totale generale delle spese)
+	31.532.545,63	<b>Totale Stock Debito per mutui e prestiti</b>
<b>Tot.</b>	<b>83.278.988,84</b>	<b>Totale Residui passivi rettificati</b>
+	83.278.988,84	<b>Debiti dello SP</b> (Fonte: SDB, file: Stato patrimoniale –passivo; colonna: 2019; riga: Totale debiti)
-	0,00	<b>Debito IVA</b> (Fonte: DCA, file: rendiconto Stato patrimoniale, riga: SP2.4.5.06.00.00.000 Debiti IVA, Saldo Totale sezione avere –Totale sezione dare)
<b>Tot.</b>	<b>83.278.988,84</b>	<b>Totale Debiti al netto del debito IVA</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte.

Il Patrimonio netto, rispetto al 2019, registra un incremento di € 18.092.317,97, costituito dalla somma algebrica tra:

- “da risultato economico di esercizi precedenti”: +€ 73.190.396,91 parte del risultato economico dell’esercizio precedente;
- “da capitale”: +€ 1.883.714,49 derivante dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto, utilizzando l’ultimo patrimonio netto disponibile;
- “da Permessi a costruire”: -€ 5.073.000,88: di cui +€ € 1.479.851,40 relativi ai permessi di costruire accertati nel 2020 e destinati al finanziamento degli investimenti e -€ 6.552.852,28 per incremento della voce “riserve indisponibili per beni demaniali”;

- “riserve indisponibili per beni demaniali: +€ 540.687.293,06: di cui +€ 534.134.440,78 parte del risultato economico dell’esercizio precedente ad incremento della riserva ed +€ 6.552.852,28 dalla voce “Permessi a costruire”;
- “altre riserve indisponibili”: +€ 82.568,34 derivante dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto, utilizzando l’ultimo patrimonio netto disponibile;
- “Risultato economico dell’esercizio”: -€ 592.678.653,95 relative al risultato economico dell’esercizio 2020.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
+/-	risultato economico dell'esercizio	€ 14.646.183,74
+	contributo permesso di costruire destinato a titolo 2	€ 1.479.851,40
-	contributo permesso di costruire restituito	
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	€ 1.966.382,83
	altre variazioni per errore nello stato patrimoniale e in bilancio	
	variazione al patrimonio netto	€ 18.092.317,97

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

	Fondi accantonati Rendiconto 2020	Fondi rischi E/C
FCDE	21.210.000,00	21.210.000,00
FONDO SVAL. CREDITI STRALCIATI	0,00	4.353.168,61
FONDO PERDITE SOCIETA' (*)	533.000,00	0,00
FONDO RINNOVI CCNL	434.800,00	434.800,00
FONDO CONTENZIOSO	700.000,00	700.000,00
ALTRI FONDI	627.600,00	627.600,00
	<b>23.505.400,00</b>	<b>27.325.568,61</b>

(\*) PRINCIPIO CONTABILE 4/3 PUNTO 4.22: ...Il fondo perdite società partecipate accantonato nelle scritture della contabilità finanziaria non è automaticamente accantonato nelle scritture della contabilità economico patrimoniale con riferimento alle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto previsto dai principi 6.1.3 a) e 6.1.3 b) che produce sul risultato economico i medesimi effetti del fondo....

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata tenuto conto della percentuale di ammortamento dei beni immobili pari al 3%.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	95.665.788,01	82.673.601,81	12.992.186,20
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	88.100.545,74	81.637.699,48	6.462.846,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-310.683,59	1.674.746,01	-1.985.429,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-1.904.600,13	1.904.600,13
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.632.979,73	607.859.010,21	-599.226.030,48
IMPOSTE	1.241.354,67	1.340.220,73	-98.866,06
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>14.646.183,74</b>	<b>607.324.837,69</b>	<b>-592.678.653,95</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 di € 14.646.183,74 rispetto all'esercizio 2019 di € 607.324.837,69, si rileva che la variazione è dovuta all'importante operazione di aggiornamento dell'inventario dei beni immobili avvenuta nel 2019 e che aveva influito sul risultato d'esercizio.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2019 sono le seguenti:

- componenti positivi della gestione: lo scostamento è dovuto principalmente ai trasferimenti da Amministrazioni centrali per far fronte all'emergenza sanitaria covid-19;
- componenti negativi della gestione: lo scostamento è dovuto principalmente all'emergenza sanitaria covid-19 che ha comportato la necessità di far fronte a spese straordinarie finanziate anche con i trasferimenti straordinari ricevuti;
- Proventi e oneri finanziari: lo scostamento è dovuto principalmente alla mancata riscossione dei dividendi da partecipate;
- rettifiche di valore attività finanziarie: lo scostamento è dovuto principalmente al fatto che nel 2019 si era registrata una diminuzione del valore delle partecipazioni negli organismi partecipati;
- proventi e oneri straordinari: lo scostamento è dovuto principalmente all'operazione di aggiornamento dell'inventario dei beni immobili avvenuto nel 2019;

## **9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **10. CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

Il presente Parere è reso all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata dalla collaborazione telefonica e via mail con il Direttore Settore Economico Finanziario - Entrate del Comune di Cremona. Tutto ciò che non risulta attestato nel presente parere fa parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente a fine emergenza.

Letto, confermato e sottoscritto.

VAGHI DOTT. GIOVANNI (PRESIDENTE)

\_\_\_\_\_

AMATI DOTT. PIERLUIGI (COMPONENTE)

\_\_\_\_\_

MARTINALLI DOTT. SIMONE (COMPONENTE)

\_\_\_\_\_

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



**COMUNE DI CREMONA**  
**PARERE EMENDAMENTO TECNICO**  
**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2020**

**OGGETTO: PARERE EMENDAMENTO TECNICO MODIFICATIVO (ex art.34 Regolamento Consiglio Comunale) alla proposta di deliberazione n.2021/2322 “Approvazione del Rendiconto della Gestione del Comune di Cremona per l’esercizio finanziario 2020”, iscritta all’ordine del giorno nella seduta del Consiglio Comunale del 29/04/2021.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Vaghi Dott. Giovanni (Presidente)

Amati Dott. Pierluigi

Martinalli Dott. Simone

Per effetto dell’aggiornamento dei dati, conseguente alla recente adozione del Decreto MEF n.59033 del 1° aprile 2021 (in corso di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale) relativo al Prospetto per la certificazione della perdita di gettito connessa all’emergenza epidemiologica da COVID-19, si è resa necessaria attraverso un EMENDAMENTO TECNICO una modifica non sostanziale della composizione dell’Avanzo di Amministrazione 2020 ed in particolare del valore dell’Avanzo vincolato.

Visto l’EMENDAMENTO TECNICO MODIFICATIVO del Rendiconto della Gestione del Comune di Cremona per l’esercizio finanziario 2020, sottoscritto in data 26/04/2021 dal Consigliere Dott. Roberto Poli, Presidente della Commissione Consigliare Bilancio, il Collegio prende in esame la proposta di EMENDAMENTO, ed i relativi allegati, sottoscritta con parere favorevole di competenza dal Dirigente responsabile del Settore Economico Finanziario – Entrate, dott. Paolo Viani.

Dalla proposta si evince che, per effetto dell’aggiornamento dei dati, conseguente alla recente adozione del Decreto MEF n.59033 del 1° aprile 2021 (in corso di pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale) relativo al Prospetto per la certificazione della perdita di gettito connessa all’emergenza epidemiologica da COVID-19, pur non cambiando il risultato di amministrazione 2020 (€ 37.069.088,43), l’Avanzo vincolato passa da € 9.745.759,01 a € 9.547.352,64, mentre l’Avanzo disponibile passa da € 3.812.667,52 a € 4.011.073,89.

Si esprime, in relazione al contenuto dell’art. 239, comma 1°, lettera b) del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 (Testo Unico delle leggi sull’Ordinamento degli Enti Locali) e successive modificazioni ed integrazioni e per quanto di propria competenza, parere favorevole, all’adozione dell’atto stesso, avendone accertata la coerenza e l’attendibilità contabile.

Il presente Parere è reso all’atto della situazione di contenimento e gestione dell’emergenza epidemiologica da COVID 19 e pertanto ogni voce analizzata è stata controllata e supportata dalla collaborazione telefonica e via mail con il Direttore Settore Economico Finanziario - Entrate del Comune di Cremona. Tutto ciò che

non risulta attestato nel presente parere fa parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente a fine emergenza.

26/04/2021

Letto, confermato e sottoscritto.

Vaghi Dott. Giovanni (Presidente)

\_\_\_\_\_

Amati Dott. Pierluigi (Componente)

\_\_\_\_\_

Martinalli Dott. Simone (Componente)

\_\_\_\_\_

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