

# 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  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

VAGHI DOTT. GIOVANNI (PRESIDENTE)

AMATI DOTT. PIERLUIGI

MARTINALLI DOTT. SIMONE

*pellini*  
*Pierluigi Amati*  
*Simone Martinalli*

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	15
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	18
Fondo Pluriennale vincolato .....	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	18
Fondi spese e rischi futuri .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' .....	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	26
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	32
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	33
CONTO ECONOMICO.....	36
STATO PATRIMONIALE.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	44
CONCLUSIONI .....	44

## Comune di Cremona

### Organo di revisione

Verbale n. 3 del 19/03/2019

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cremona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cremona li 19/03/2019

L'organo di revisione

VAGHI DOTT. GIOVANNI (PRESIDENTE)

AMATI DOTT. PIERLUIGI

MARTINALLI DOTT. SIMONE



## INTRODUZIONE

### Il Collegio dei revisori

- ◆ ricevuta in data 19/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della Giunta comunale n. 55 del 19/03/2019 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2018 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle operazioni di variazione dei dati originari di previsione effettuate con le seguenti deliberazioni consiliari: n. 24/29210 del 16 aprile 2018, n. 30/39975 del 30 maggio 2018, n. 38/52128 del 12 luglio 2018, n. 47/ 76111 del 15 ottobre 2018, n. 54/ 87907 del 26 novembre 2018

Si è inoltre preso atto delle seguenti ulteriori variazioni al Bilancio di previsione 2018-2020: variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati, approvate con determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario e variazioni di competenza della Giunta Comunale adottate ai sensi del D. Lgs. 267/2000:

Variazioni di bilancio totali	N. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente conservati agli atti;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2018 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con deliberazioni n. 37 del 12/07/2018 e n. 53 del 26/11/2018;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 41 del 01/03/2019 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 15329 reversali e n. 17023 mandati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCO BPM S.p.A. – Banca Popolare di Cremona, reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	8.802.963,58
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	8.802.963,58

Nel corso dell'esercizio 2018 non si è fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	8.802.963,58
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	2.065.340,47
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)</b>	<b>2.065.340,47</b>

L'ente ha provveduto alla verifica della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2018, nell'importo di euro 2.065.340,47 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2018 **corrisponde** a quello risultante dal conto del Tesoriere.

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi evidenzia che l'Ente non ha fatto mai ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria prevista ai sensi dell'art. 222 del Tuel, nonché all'anticipazione di liquidità riconosciuta dalla Cassa DD.PP.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 7.194.058,65, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2018
Accertamenti di competenza	+	93.717.754,83
Impegni di competenza	-	86.905.011,89
<b>SALDO</b>		<b>6.812.742,94</b>
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	3.983.988,32
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	7.555.602,78
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>3.241.128,48</b>



**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Saldo della gestione di competenza	+	<b>3.241.128,48</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	3.952.930,17
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>7.194.058,65</b>



La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.437.947,31
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.238.635,37
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	83.484.625,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	76.017.173,22
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.493.710,81
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.690.146,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		5.522.230,48
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.191.687,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.008.617,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	652.298,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>7.070.237,77</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.761.242,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.745.352,95
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	10.233.129,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.008.617,66
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	652.298,17
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	9.197.692,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.061.891,97
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>123.820,88</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>7.194.058,66</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		7.070.237,77
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.191.687,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		5.878.549,97

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	1.186.833,12	1.238.635,37
FPV di parte capitale	2.464.543,80	2.745.352,95

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2018 è la seguente:



Cap.	Descrizione intervento	IMPEGNI FINANZIATI DA FPV	FONTE FINANZIAMENTO
36104	ACQUISTO SOFTWARE SERVIZI COMUNALI DIVERSI - SPESA FINANZIATA CON FPV (AVANZO DI AMMINISTRAZIONE)	4.099,00	AVANZO AMMINISTRAZIONE
36132	INTERVENTI URGENTI PER ADEGUAMENTI D. LGS. 81/2008 - SPESA FINANZIATA CON FPV (AVANZO DESTINATO)	83.851,99	AVANZO AMMINISTRAZIONE
36167	INTERVENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI PUBBLICI DIVERSI - SPESA FINANZIATA CON FPV (al. patr.)	39.863,17	ALIENAZIONI PATRIMONIALI
37113	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE - SPESA FINANZIATA CON FPV (avanzo destinato)	23.450,07	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
37331	ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI (ELEMENTARI E MEDIE) ALLE NORME PREVENZIONI INCENDI - SPESA FINANZIATA CON FPV (avanzo destinato)	39.980,78	AVANZO AMMINISTRAZIONE
37332	INTERVENTI DI MANUTENZIONE A GUASTO SULLE SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE - SPESA FINANZIATA CON FPV (AVANZO DESTINATO)	12.028,00	AVANZO AMMINISTRAZIONE
37334	INTERVENTI DI RESTAURO CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE - SPESA FINANZIATA CON FPV (AVANZO DESTINATO)	49.213,42	AVANZO AMMINISTRAZIONE
37336	INTERVENTI DI RESTAURO CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE - SPESA FINANZIATA CON FPV (AVANZO LIBERO)	81.552,16	AVANZO AMMINISTRAZIONE
37429	PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE "STRADIVARI" - RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO BONIFICA AMIANTO E MIGLIORAMENTO SISMICO - SPESA FINANZIATA CON FPV (avanzo amm.oe)	281.828,11	AVANZO AMMINISTRAZIONE
37860	INTERVENTI SU PALAZZO RAIMONDI - SEDE FACOLTA' DI MUSICOLOGIA - SPESA FINANZIATA CON FPV (al. patr.)	160.000,00	ALIENAZIONI PATRIMONIALI
37885	MUSEO CIVICO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SALE EX STRADIVARIANO (INSEDIAMENTO INFORMAGIOVANI E CENTRO FUMETTO) - SPESA FINANZIATA CON FPV (al.p.)	25.785,03	ALIENAZIONI PATRIMONIALI
37898	PROGETTO CULT CITY - INTERVENTI PALAZZO AFFAITATI (SEDI CENTRO FUMETTO E INFORMAGIOVANI) - SPESA FINANZIATA CON FPV (devoluzione mutui)	320.350,93	DEVOLUZIONE MUTUO
37916	PROGETTO CULT CITY - INTERVENTI PALAZZO AFFAITATI (SEDI CENTRO FUMETTO E INFORMAGIOVANI) - SPESA FINANZIATA CON FPV (contr. privati)	217.893,00	CONTRIBUTO DA PRIVATI
41266	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI - SPESA FINANZIATA CON FPV (oneri)	31.482,05	ONERI URBANIZZAZIONE

Cap.	Descrizione intervento	IMPEGNI FINANZIATI DA FPV	FORTE FINANZIAMENTO
41271	RIFACIMENTO COPERTURE PALESTRA CAVATIGOZZI - SPESA FINANZIATA CON FPV (avanzo)	5.002,00	AVANZO AMMINISTRAZIONE
41279	RIQUALIFICAZIONE CAMPI DA CALCIO IN SINTETICO - SPESA FINANZIATA CON FPV (al. patr.)	123.756,65	ALIENAZIONI PATRIMONIALI
41282	RIQUALIFICAZIONE CAMPO DA CALCIO IN SINTETICO - SPESA FINANZIATA CON FPV (avanzo amm.oe)	238.268,00	AVANZO AMMINISTRAZIONE
41567	SISTEMAZIONE PASSAGGI A LIVELLO - SPESA FINANZIATA CON FPV (da privati RFI)	213.520,89	CONTRIBUTO DA PRIVATI
41618	REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE CAVATIGOZZI - SPESA FINANZIATA CON FPV (Monetizzazioni)	50.557,76	MONETIZZAZIONI
42510	QUOTA ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATA ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 6/89 - SPESA FINANZIATA CON FPV	42.104,05	ONERI URBANIZZAZIONE
42523	INTERVENTI EDIFICI ERP DIVERSI - SPESA FINANZIATA CON FPV (ALIENAZIONI PATRIMONIALI)	1.537,88	ALIENAZIONI PATRIMONIALI
42539	INTERVENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA - SPESA FINANZIATA CON FPV (al. patr.)	66.644,64	ALIENAZIONI PATRIMONIALI
42544	RECUPERO ALLOGGI IN EDIFICI ERP DIVERSI - SPESA FINANZIATA CON FPV (costr. regi)	102.987,08	CONTRIBUTO REGIONALE
42554	RECUPERO EDIFICI ERP DIVERSI - SPESA FINANZIATA CON FPV (CRRG)	84.549,30	CONTRIBUTO REGIONALE
42559	RECUPERO EDIFICI ERP DIVERSI - SPESA FINANZIATA CON FPV (monetizzazioni)	14.801,92	MONETIZZAZIONI
42561	RECUPERO ALLOGGI IN EDIFICI ERP DIVERSI - SPESA FINANZIATA CON FPV (MONETIZZAZIONI)	1.990,37	MONETIZZAZIONI
42576	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANILE - SPESA FINANZIATA CON FPV (CONTRIBUTO DA PRIVATI)	29.939,00	CONTRIBUTO DA PRIVATI
42613	ADEGUAMENTO CANILE SANITARIO - SPESA FINANZIATA CON FPV (AVANZO VINCOLATO)	90.441,23	AVANZO AMMINISTRAZIONE
42753	INTERVENTI STRAORDINARI SUL VERDE - SPESA FINANZIATA CON FPV (monetizzazioni)	19.831,06	MONETIZZAZIONI
43020	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILI NIDO - SPESA FINANZIATA CON FPV (avanzo destinato)	6.283,00	AVANZO AMMINISTRAZIONE
43195	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - SPESA FINANZIATA CON FPV	24.754,00	ALIENAZIONI PATRIMONIALI
337331	FPV (37331) - ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI (ELEMENTARI E MEDIE) ALLE NORME PREVENZIONI INCENDI	5.868,82	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
337334	FPV (37334) - INTERVENTI DI RESTAURO, CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE	6.001,25	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
337336	FPV (37336) - INTERVENTI DI RESTAURO, CONSOLIDAMENTO STRUTTURALE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI E MEDIE	18.447,84	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
337429	FPV (37429) - PALESTRA SCUOLA ELEMENTARE "STRADIVARI" - RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO, BONIFICA AMIANTO E MIGLIORAMENTO SISMICO -	5.137,61	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
441279	FPV (41279) - RIQUALIFICAZIONE CAMPI DA CALCIO IN SINTETICO	12.243,35	ALIENAZIONI PATRIMONIALI
441567	FPV (41567) - SISTEMAZIONE PASSAGGI A LIVELLO	11.400,82	CONTRIBUTO DA PRIVATI
441673	FPV (41673) - ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE RELATIVE ALLA VIABILITA'	1.064,21	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE
441677	FPV (41677) - ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE RELATIVE ALLA VIABILITA'	5.799,79	ONERI URBANIZZAZIONE
442510	FPV (42510) - QUOTA ONERI DI URBANIZZAZIONE DESTINATA ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE L.R. 6/89 - SPESA FINANZIATA CON FPV	63.356,35	ONERI URBANIZZAZIONE
442539	FPV (42539) - INTERVENTI DI EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA	8.605,36	ALIENAZIONI PATRIMONIALI
442554	FPV (42554) - RECUPERO EDIFICI ERP DIVERSI -	103.162,55	CONTRIBUTO REGIONALE
442559	FPV (42559) - RECUPERO EDIFICI ERP DIVERSI	15.918,46	MONETIZZAZIONI
<b>Totale</b>		<b>2.745.352,95</b>	



## Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2018 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Recupero evasione tributaria	5.783.659,57
Trasferimenti correnti da Amm. Pubbliche	1.021.141,06
Trasferimenti correnti da imprese	12.200,00
Trasferimenti correnti da Unione Europea e resto del mondo	658.253,61
Entrate per accertamenti Cosap	270.239,06
Entrate da distribuzione di dividendi	3.356.973,34
Rimborsi e altre entrate correnti	73.590,00
Contributi agli investimenti	4.227.628,94
Altri trasferimenti in conto capitale	2.538.360,00
Alienazioni di beni materiali	1.242.350,00
Permessi di costruire	1.983.698,39
Altre entrate in conto capitale (monetizzazioni)	241.092,14
<b>Totale entrate</b>	<b>15.625.526,54</b>
<b>Spese non ricorrenti</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Acquisto beni e servizi	1.319.424,25
Trasferimenti correnti	1.562.658,85
Rimborsi e poste correttive dell'entrata	29.047,97
Investimenti	8.902.853,94
Contributi agli investimenti	225.433,51
Altre spese conto capitale	69.405,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>12.108.823,52</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti</b>	<b>3.516.703,02</b>



## Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 25.482.154,15, come risulta dai seguenti elementi:

**Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione esercizio 2018**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.437.947,31
RISCOSSIONI	(+)	23.441.609,61	79.304.508,64	102.746.118,25
PAGAMENTI	(-)	16.763.215,91	81.617.886,07	98.381.101,98
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.802.963,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.802.963,58
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.494.988,27	27.877.108,25	44.372.096,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.386.315,29	18.750.987,89	20.137.303,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.493.710,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			6.061.891,97
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>				<b>25.482.154,15</b>

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	19.933.686,65	22.320.890,03	25.482.154,15
di cui:			
a) Parte accantonata	11.112.700,00	13.664.426,62	17.376.823,06
b) Parte vincolata	4.822.730,61	4.982.009,91	4.617.100,18
c) Parte destinata a investimenti	1.832.314,54	544.424,11	208.754,29
e) Parte disponibile (+/-) *	2.165.941,50	3.130.029,39	3.279.476,62

- c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2018	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	15.294.223,06
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	30.000,00
Fondo contenzioso	1.615.000,00
Altri accantonamenti	437.600,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>17.376.823,06</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	447.917,35
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.943.183,52
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	592.814,82
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	1.633.184,49
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>4.617.100,18</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>208.754,29</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.279.476,62</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

### Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della Giunta comunale n. 41 del 01/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2018	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	41.551.085,25	23.441.609,61	16.494.988,27	- 1.614.487,37
Residui passivi	19.486.172,84	16.763.215,91	1.386.315,29	- 1.336.641,64



### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>GESTIONE DI COMPETENZA:</b>		<b>Importo</b>
Totale accertamenti	+	93.717.754,83
+ Economie su impegni finanziati da FPV	+	197.981,37
<b>Subtotale entrate</b>	<b>+</b>	<b>93.915.736,20</b>
Totale impegni	-	86.905.011,89
<b>Subtotale spese</b>	<b>-</b>	<b>86.905.011,89</b>
<b>SALDO SUB-TOTALE COMPETENZA</b>		<b>7.010.724,31</b>
+ Avanzo applicato sul bilancio 2018	+	3.952.930,17
+ Fondo pluriennale vincolato in entrata	+	3.983.988,32
- Fondo pluriennale vincolato in spesa	-	7.555.602,78
- Economie su impegni finanziati da FPV	-	197.981,37
<b>Avanzo gestione di competenza</b>	<b>+</b>	<b>7.194.058,65</b>

<b>GESTIONE DEI RESIDUI:</b>		<b>Importo</b>
Totale accertamenti a residuo (=residui incassati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2018)	+	39.936.597,88
Totale impegni a residuo (=residui pagati nell'anno + residui conservati a rendiconto 2018)	-	18.149.531,20
<b>Differenza</b>		<b>21.787.066,68</b>
+ Fondo di cassa iniziale	+	4.437.947,31
- Fondo pluriennale vincolato in entrata	-	3.983.988,32
- Avanzo applicato sul bilancio 2018	-	3.952.930,17
<b>Avanzo gestione dei residui</b>	<b>+</b>	<b>18.288.095,50</b>



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

**Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:**

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che, alla chiusura dell'esercizio, le entrate esigibili, che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimenti o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

Ai sensi del Principio applicato della contabilità finanziaria, la media della % di incasso può essere calcolata secondo le seguenti modalità:

A) media semplice;

B) rapporto tra la sommatoria degli incassi di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria degli accertamenti di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;

C) media ponderata del rapporto tra incassi e accertamenti registrato in ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio.

Per la determinazione della percentuale di esigibilità/inesigibilità si è utilizzato prevalentemente il criterio della media semplice, trattandosi del criterio che si utilizzerà a regime, una volta esaurito il periodo transitorio di applicazione del nuovo principio contabile.

Per i proventi da sanzioni Codice della strada e contravvenzioni ai regolamenti comunali si è utilizzato il criterio della media ponderata B) a miglior copertura del rischio di inesigibilità, con un fondo di Euro 5.028.432,17= a fronte di residui attivi per Euro 6.537.393,64=.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 15.294.223,06:

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 1.615.000,00 determinato in ragione della stima del rischio di soccombenza formulata dall'Avvocatura Comunale in considerazione del contenzioso pendente, che si aggira attorno a n.35 giudizi, come da nota integrativa al Rendiconto della Gestione 2018 della stessa Avvocatura (prot.n.19446 del 08/03/2019).

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

È stata accantonata la somma di Euro 30.000,00 (di cui € 15.000,00 accantonato nell'esercizio 2018 e € 15.000,00 proveniente dal risultato d'esercizio 2017) fondo unico per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 nonché per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	15.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.000,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>20.000,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Sono previsti Euro 417.600,00 per la copertura di altri fondi rischi e spese future:

- Euro 400.000,00 per il rimborso dell'Imposta Comunale di Pubblicità e del Diritto sulle pubbliche affissioni ai contribuenti (in forma rateale entro cinque anni) delle somme acquisite a titolo di maggiorazione del tributo per gli anni dal 2013 al 2018, secondo quanto stabilito dall'art.1, comma 917, della Legge di Bilancio 2019.
- Euro 17.600,00 quale fondo per fidejussione concessa a terzi per accensione di un mutuo per interventi di manutenzione straordinaria su impianti sportivi.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

Come si evince dal monitoraggio del secondo semestre 2018 del pareggio di bilancio (inviato il 29/01/2019 sulla piattaforma della Ragioneria Generale dello Stato), l'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come



modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente dovrà provvedere entro il 31/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati all'emanando decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze. L'Organo di Revisione provvederà in quella sede a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

**ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA  
NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO  
DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO  
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di Revisione rileva che sono stati conseguiti risultati oltre le previsioni attese e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione ICI/IMU	4.043.936,84	658.167,93	16,28%	3.385.768,91	2.567.767,14
Recupero evasione TARSU/TIATASI	1.739.722,73	1.008.342,70	57,96%	731.380,03	439.998,23
Recupero evasione COSAP/TOSAP	270.239,06	5.223,90	1,93%	265.015,16	124.928,15
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>6.053.898,63</b>	<b>1.671.734,53</b>	<b>76,17%</b>	<b>4.382.164,10</b>	<b>3.132.693,51</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.440.621,65	
Residui riscossi nel 2018	1.009.888,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	352.606,40	
Residui al 31/12/2018	3.078.127,02	69,32%
Residui della competenza	4.382.164,10	
Residui totali	7.460.291,12	
FCDE al 31/12/2018	5.860.564,37	78,56%

L'ammontare dei residui totale al 31/12/2018 risulta superiore di oltre 3 milioni di euro a quello iniziale a seguito dell'attività di accertamento effettuata nel corso dell'anno 2018.

**IMU**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.909.869,46	
Residui riscossi nel 2018	4.833.904,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-209.792,81	
Residui al 31/12/2018	285.758,11	5,82%
Residui della competenza	405.802,76	
Residui totali	691.560,87	
FCDE al 31/12/2018	291.112,05	42,09%

L'ammontare dei residui totale al 31/12/2018 risulta di molto inferiore rispetto a quello iniziale per il fatto che le somme relative al saldo dell'esercizio 2017 sono state incassate nei primi giorni dell'anno 2018, essendo il 31/12/2017 caduto in domenica.



## TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.046.892,79	
Residui riscossi nel 2018	705.539,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	360.421,57	
Residui al 31/12/2018	2.980.931,57	73,66%
Residui della competenza	1.703.696,01	
Residui totali	4.684.627,58	
FCDE al 31/12/2018	2.961.249,11	63,21%

## 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>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	3.159.349,88	1.773.008,71	1.983.698,39
Riscossione	2.129.180,61	1.707.693,05	1.932.760,49

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del Titolo primo è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	870.534,00	1,16%
<b>2017</b>	1.326.368,63	1,83%
<b>2018</b>	1.008.617,66	1,33%

La percentuale di contributi per permessi a costruire corrisponde al 51% dell'importo complessivo.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	65.315,66	
Residui riscossi nel 2018	65.315,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	50.937,90	
Residui totali	50.937,90	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00

## **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>			
	2016	2017	2018
accertamento	3.274.640,51	2.814.714,37	2.837.051,23
riscossione	1.532.531,55	1.364.703,31	1.348.402,37
%riscossione	46,80	48,48	47,53
FCDE- quota a bilancio	764.100,00	761.100,00	844.000,00
FCDE - quota avanzo accantonata a rendiconto	2.920.000,00	4.707.333,12	4.587.170,45

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	3.274.640,51	2.814.714,37	2.837.051,23
fondo svalutazione crediti corrispondente	764.100,00	761.100,00	844.000,00
entrata netta	2.510.540,51	2.053.614,37	1.993.051,23
destinazione a spesa corrente vincolata	2.086.155,54	1.430.572,47	1.897.254,77
% per spesa corrente	83,10%	69,66%	95,19%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	5.966.111,92	
Residui riscossi nel 2018	998.308,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	521.081,88	
Residui al 31/12/2018	4.446.721,89	74,5%
Residui della competenza	1.488.648,86	
Residui totali	5.935.370,75	
FCDE al 31/12/2018	4.587.170,45	76,9%

E' stato rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.



## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	752.042,63	
Residui riscossi nel 2018	307.359,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.838,67	
Residui al 31/12/2018	436.844,58	58,09%
Residui della competenza	431.559,12	
Residui totali	868.403,70	
FCDE al 31/12/2018	438.793,17	50,53%

## **ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero Economia Finanze del 28/12/2018, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

**Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale**

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Rapporto E/U Consuntivo 2017	ENTRATA 2018	SPESA 2018	Rapporto E/U Consuntivo 2018
Mense scolastiche	73,56%	2.331.277,79	3.217.167,47	72,46%
Asili nido	26,09%	414.946,66	1.675.238,24	24,77%
Impianti sportivi	15,21%	128.055,56	908.604,50	14,09%
Teatri - Musei - Pinacoteche - Mostre - Spettacoli	5,36%	139.606,25	1.573.722,65	8,87%
<b>TOTALE</b>	<b>40,87%</b>	<b>3.013.886,26</b>	<b>7.374.732,86</b>	<b>40,87%</b>

Gli importi indicati fanno riferimento a spese ed entrate riconducibili ad attività ordinarie.  
Non si tiene conto di partite straordinarie legate ad eventi e mostre programmate nel 2018  
le cui entrate e spese sono comunque previste in bilancio.

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	22.626.677,09	23.699.545,58	1.072.868,49
102	imposte e tasse a carico ente	1.327.621,81	1.500.601,74	172.979,93
103	acquisto beni e servizi	39.183.868,13	40.085.568,85	901.700,72
104	trasferimenti correnti	6.771.579,86	8.314.574,67	1.542.994,81
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	881.255,72	827.350,44	-53.905,28
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	142.486,40	270.103,17	127.616,77
110	altre spese correnti	1.394.973,54	1.319.428,77	-75.544,77
<b>TOTALE</b>		<b>72.328.462,55</b>	<b>76.017.173,22</b>	<b>3.688.710,67</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2017 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 2018 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 (P.G. 46782 del 27 giugno 2018) sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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).

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto complessivo dei seguenti vincoli di spesa:

RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA FISSATI PER STUDI, CONSULENZE, RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA, SPONSORIZZAZIONI, MISSIONI, FORMAZIONE, AUTOVEETTURE, MOBILI E ARREDI					
(art. 6, commi da 7 a 10 e da 12 a 14, D.L. n.78/2010)					
TIPOLOGIA DI SPESA	RENDICONTO 2009	RIDUZIONE %	LIMITE DI SPESA	PREVENTIVO 2018	CONSUNTIVO 2018
Studi e consulenze (cap.1210)	59.267,36	80%	11.857,47	5.000,00	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza ( Rappresentanza: cap. 2090-cap. 2095/11- Relaz.Pubb. convegni, pubblicità: cap. 231-cap. 22330/99-cap. 13800-cap. 26394/1- cap. 17337- cap. 17332)	160.415,36	80%	32.083,08	22.750,00	21.206,72
Sponsorizzazioni	-	100%	-	-	-
Missioni (cap.3060/2)	57.999,93	50%	28.999,97	25.000,00	25.000,00
Formazione (non obbligatoria) (cap.1570)	55.990,00	50%	27.995,00	20.000,00	15.939,29
<b>TOTALE</b>	<b>333.692,67</b>		<b>100.935,51</b>	<b>72.750,00</b>	<b>62.146,01</b>
(articolo 15, comma 1, del D.L. n.66/2014)					
TIPOLOGIA DI SPESA	RENDICONTO 2011	RIDUZIONE %	LIMITE DI SPESA	PREVENTIVO 2018	CONSUNTIVO 2018
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveetture (cap. 3880-cap. 3851; quota parte) (esclusi servizi sicurezza pubblica e servizi sociali)	43.138,43	70%	12.941,53	12.500,00	15.089,49
<b>TOTALE</b>	<b>43.138,43</b>		<b>12.941,53</b>	<b>12.500,00</b>	<b>15.089,49</b>
<b>TETTO COMPLESSIVO DI SPESA,</b>	<b>376.831,10</b>		<b>113.877,04</b>	<b>85.250,00</b>	<b>77.235,50</b>

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012: 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di Euro.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012: 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di Euro.

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2018 ammontano ad Euro 998,40 come da prospetto allegato al rendiconto.

### Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Per l'anno 2018 non ricorre la fattispecie di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per

acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad Euro 826.006,90 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018 determina un tasso medio del 2%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi della spesa in conto capitale emerge che il valore complessivo (Titolo secondo) finanziata sull'esercizio 2018 (impegnata sulla competenza 2018 o confluita a fondo pluriennale vincolato 2018) ammonta a Euro 15.259.584,42 (Euro 9.197.692,45+Euro 6.061.891,97 fondo pluriennale vincolato), contro una previsione definitiva pari a Euro 30.480.220,50.

Lo scostamento tra spesa programmata ed impegnata risulta pari a Euro 15.220.636,08 e si giustifica principalmente con l'iscrizione contabile a preventivo di alcune postazioni in coerenza con il Piano delle opere pubbliche: Euro 8.500.000 per il "Progetto campus universitario Monastero Santa Monica" e Euro 1.140.000 per l'acquisizione di piani urbanistici attuativi e standard qualitativi e acquisizione opere da privati.

La somma sopra citata non corrisponde interamente agli investimenti attivati nell'esercizio 2018, in quanto è comprensiva anche degli interventi attivati e finanziati in esercizi precedenti ed impegnati sugli esercizi 2018 e successivi, in ragione delle previsioni di esigibilità della spesa.

L'importo complessivamente finanziato sulla competenza 2018 (Euro 15.259.584,42) è costituito da:

- Euro 2.488.346,54 relativi ad investimenti finanziati dall'utilizzo del fondo pluriennale vincolato in applicazione del principio di competenza finanziaria potenziato; si tratta di investimenti attivati negli esercizi 2017 o precedenti, imputati sull'esercizio 2018, in ragione delle previsioni di esigibilità della spesa;
- Euro 12.811.237,88 relativi ad investimenti finanziati da entrate accertate sulla competenza 2018, inclusa l'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione 2018; si tratta di investimenti attivati nell'esercizio 2018, di cui Euro 6.061.891,97 confluite nel fondo pluriennale vincolato di conto capitale, in quanto l'esigibilità della spesa è riferita al 2019 e successivi.

Conseguentemente, sulla competenza dell'esercizio 2018 risultano impegnate Euro 2.488.346,54 finanziate con l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato, Euro 6.709.345,91 impegnate per investimenti finanziati da entrate accertate sulla competenza 2018, mentre Euro 6.061.891,97 sono confluite nel fondo pluriennale vincolato di conto capitale, per un totale complessivo pari a Euro 15.259.584,42.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Controllo limite art. 204/TUEL	1,18%	1,15%	0,99%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	38.659.102,67	36.913.589,86	35.126.915,34
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	1.745.512,81	1.786.674,52	1.690.146,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>36.913.589,86</b>	<b>35.126.915,34</b>	<b>33.436.769,12</b>
Nr. Abitanti al 31/12	71.901	71.924	72.680
Debito medio per abitante	513,39	488,39	460,05

L'ente nel 2018 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto Giunta comunale. n. 41 del 01/03/2019 munito del parere dell'Organo di Revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti Euro 1.614.487,37;
- residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti Euro 1.336.641,64.

L'Organo di Revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata per cassa sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2018 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

### Residui attivi

	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	192.590,19	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	2.199.308,71	7.509.935,71	14.043.385,30
Titolo 4	1.063,24		899.750,35	91.622,10	294.860,00	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
<b>TOTALE</b>	<b>1.168.944,84</b>	<b>1.000.835,74</b>	<b>4.291.192,57</b>	<b>3.896.611,42</b>	<b>6.147.403,70</b>	<b>27.877.108,25</b>	<b>44.372.096,52</b>

La significativa variazione dei residui attivi al titolo 3<sup>o</sup> a partire dall'anno 2015 si giustifica con l'entrata in vigore dei nuovi principi dell'armonizzazione contabile, in particolare con riferimento alla contabilizzazione al lordo dei proventi delle sanzioni per violazione del Codice della strada, cui corrisponde la costituzione di un adeguato fondo crediti di dubbia esigibilità.

### Residui passivi

	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
<b>TOTALE</b>	<b>573.027,52</b>	<b>52.510,86</b>	<b>46.514,34</b>	<b>96.740,28</b>	<b>617.522,29</b>	<b>18.750.987,88</b>	<b>20.137.303,17</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Circa l'analisi dei debiti fuori bilancio l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori Bilancio e, in proposito, ha acquisito apposita dichiarazione da ciascun Dirigente di Settore circa l'inesistenza di debiti fuori Bilancio a valere sull'esercizio 2018.



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

Ai sensi dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011, è stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2018 dei seguenti Enti e Società partecipate (si veda allegato elenco alla relazione):

- Linea Più S.p.A.
- Cremona Fiere S.p.A.
- AFM S.p.A.
- Autostrade Centro Padane S.p.A.
- Centro Padane S.r.l.
- Consorzio Forestale Padano
- Fondazione Museo del Violino
- Fondazione Teatro Ponchielli
- Fondazione Città di Cremona
- A.S. Cremona Solidale

Le discordanze registrate sono debitamente motivate.

Per i restanti Enti e Società partecipate:

- AEM S.p.A.
- Linea Gestioni S.r.l.
- Linea Green S.r.l.
- Linea Ambiente S.r.l.
- Linea Distribuzione Reti S.r.l.
- A2A Smart City S.r.l.
- Padania Acque S.p.A. (\*)
- Reindustria Innovazione S.c.r.l.
- Azienda Sociale del Cremonese (\*)

(\*) non risulta pervenuta alcuna comunicazione, nonostante i tempestivi solleciti.

manca l'asseverazione dell'organo di controllo competente, pertanto l'Organo di Revisione ne richiede l'immediata trasmissione al fine di poter provvedere prontamente agli atti di competenza.

Si invita il Dirigente del Settore Economico Finanziario – Entrate ha sollecitare nuovamente gli Enti e le Società inadempienti suindicate.

#### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare a favore della società in house AEM S.p.A. il Polo della Cremazione presso il Civico Cimitero, trasferendo n.8 dipendenti con relativa riduzione della spesa.

Non ricorre la fattispecie in riferimento alla costituzione o acquisizione di partecipazioni di cui all'art.3, commi 30, 31 e 32 della Legge 244/07.

Per una completa analisi delle partecipazioni del Comune di Cremona si rinvia alla deliberazione di Giunta n. 46 del 06/03/2019 "Report 2018 sulle partecipazioni del Comune di Cremona (Bilanci d'esercizio 2017/2013)".

## **Revisione delle partecipazioni**

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto in data 17/12/2018 con deliberazione Consigliare n. 61/94260 Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20 D.Lgs. n. 175/2016) con contestuale ricognizione dello stato di attuazione della revisione straordinaria di cui alle deliberazioni consiliari n. 45 del 10 luglio 2017 e n. 49 del 28 settembre 2017 (art. 24 D.Lgs. n. 175/2016).

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014:

- alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti via Pec in data 28/12/2018;
- alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 attraverso portale in data 07/12/2018 e via Pec in data 28/12/2018.

E' stato deliberato il mantenimento della partecipazione in Banca Popolare Etica Società Cooperativa a seguito dell'entrata in vigore della Legge 27 dicembre 2017 n. 205 relativa al Bilancio di previsione dello stato per l'anno finanziario 2018 e Bilancio pluriennale per il triennio 2018-2020, all'articolo 4 del D.lgs 175/2016 che, dopo il comma 9 – bis ha aggiunto il comma 9 ter: "E' fatta salva la possibilità per le amministrazioni pubbliche di acquisire o mantenere partecipazioni, comunque non superiori all'1 per cento del capitale sociale, in società bancarie di finanza etica e sostenibile, come definite dall'articolo 111-bis del testo unico delle leggi in materia bancaria e creditizia, di cui al decreto legislativo 1° settembre 1993, n. 385, senza ulteriori oneri finanziari rispetto a quelli derivanti dalla partecipazione medesima».

È stato deliberato il recesso dalla Società Cooperativa per Case Popolari Srl in Cremona con deliberazione Giunta comunale n.208 del 26/09/2018.



## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato l'adozione da parte dell'Ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto. Dal documento si evidenzia un ritardo nei pagamenti di 1,55 giorni, in miglioramento rispetto al 2017 (6,64 giorni)

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto-legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2018, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale previsti dal Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia Finanze 28/12/2018 per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 257/2000 (Tuel).

Di seguito una visione completa dei parametri di deficitarietà strutturale raggiunti dal Comune di Cremona nel 2018.

TABELLA DB PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI A/FI DEL L'ACCERTAMENTO DELLA  
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Comune di	Cremona		Prov.	CR
		Indicatore 2017	Indicatore 2018	condizione che ricorre SI/NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 45%	34,81%	33,05%	NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	58,38%	69,75%	NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	0,00%	0,00%	NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	3,46%	3,01%	NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	0,00%	0,00%	NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1%	0,00%	0,00%	NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,20%	0,00%	0,00%	NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	66,66%	69,09%	NO
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.				
Sulla base dei parametri su indicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie				NO

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018:

- 1) Tesoriere - Banco Popolare;
- 2) Consegnatario azioni - Sindaco pro-tempore del Comune di Cremona;
- 3) Economo - Gestione anticipazione piccole spese - Tania Secchi;
- 4) Consegnatario beni di consumo - Economo - Tania Secchi;
- 5) Consegnatario materiale di cancelleria - Economo - Tania Secchi;
- 6) Settore Polizia Locale: Ufficio Contravvenzioni - Sartori Paola;
- 7) Unità di staff urbanistica. Ufficio cassa S.U. - diritti di segreteria - Raimondi Luigia Oriana;
- 8) Unità di staff urbanistica. Ufficio cassa S.U. - accesso agli atti - Raimondi Luigia Oriana;
- 9) Unità di staff urbanistica. Ufficio cassa S.U. - marche segnatasse - Raimondi Luigia Oriana;
- 10) Unità di staff urbanistica. Ufficio cassa S.U. - diritti di segreteria - Alloni Simona;
- 11) Unità di staff urbanistica. Ufficio cassa S.U. - accesso agli atti - Alloni Simona;
- 12) Unità di staff urbanistica. Ufficio cassa S.U. - marche segnatasse - Alloni Simona;
- 13) Settore Lavori Pubblici, Mobilità urbana e Ambiente: Ufficio Plateatico - marche segnatasse - Mazzoleni Alberto;
- 14) Settore Lavori Pubblici, Mobilità urbana e Ambiente: Ufficio Plateatico - canone occupazione suolo - Mazzoleni Alberto;
- 15) Settore Lavori Pubblici, Mobilità urbana e Ambiente: Ufficio Plateatico - accesso agli atti - Mazzoleni Alberto;
- 16) Settore Lavori Pubblici, Mobilità urbana e Ambiente: Ufficio Permessi - permessi transito e sosta a



pagamento - Mazzoleni Alberto;

17) Settore Lavori Pubblici, Mobilità urbana e Ambiente: Ufficio Permessi - marche da bollo - Mazzoleni Alberto;

18) Settore Lavori Pubblici, Mobilità urbana e Ambiente: Ufficio Permessi - marche segnatasse virtuali - Mazzoleni Alberto;

19) Settore Lavori Pubblici, Mobilità urbana e Ambiente: Ufficio Permessi - marche segnatasse bollini - Mazzoleni Alberto;

20) Settore Lavori Pubblici, mobilità urbana e Ambiente: Ufficio Strade - marche segnatasse - Mazzoleni Alberto;

21) Settore Lavori Pubblici, mobilità urbana e Ambiente: Ufficio Strade - marche segnatasse virtuali - Mazzoleni Alberto;

22) Settore Progettazione, Rigenerazione urbana e Manutenzione: Ufficio Qualità urbana - Denti Paola;

23) Unità di staff Economato. Cassa Economato - Livrini Paola;

24) Servizi demografici. Ufficio Anagrafe - carte d'identità - Badiglioni Guida;

25) Servizi demografici. Ufficio Anagrafe - carte d'identità elettroniche - Badiglioni Guida;

26) Servizi demografici. Ufficio Anagrafe - diritti di segreteria per autentiche firme, certificati di anagrafe e stato civile - Badiglioni Guida;

27) Servizi demografici. Ufficio Anagrafe - marche da bollo separazioni consensuali - Badiglioni Guida;

28) Servizi demografici. Ufficio Anagrafe - carte d'identità - Guerrini Fabio Mario;

29) Servizi demografici. Ufficio Anagrafe - carte d'identità elettroniche - Guerrini Fabio Mario;

30) Servizi demografici. Ufficio Anagrafe - diritti di segreteria per autentiche firme, certificati di anagrafe e stato civile - Guerrini Fabio Mario;

31) Servizi demografici. Ufficio Anagrafe - marche da bollo separazioni consensuali - Guerrini Fabio Mario;

32) Servizio Comunicazione: URP - Spazio Comune - accesso agli atti - Schioli Laura;

33) Servizio Comunicazione: URP - Spazio Comune - abbonamenti servizio bike-sharing - Schioli Laura;

34) Servizio Università e Informagiovani: Agenzia servizi informagiovani - accesso agli atti - Marenghi Raffaella;

35) Servizio cimiteri Civici, polo della Cremazione e verde: Ufficio Amministrativo cimiteriale - marche segnatasse - Zangrandi Antonella;

36) Servizio cimiteri Civici, polo della Cremazione e verde: Ufficio Amministrativo cimiteriale - accesso agli atti - Zangrandi Antonella;

37) Settore Cultura e Musei: Ufficio sistema museale - biglietti d'ingresso ai Musei Comunali - Zerbini Daniela,

38) Settore Cultura e Musei: Ufficio sistema museale - biglietti d'ingresso a manifestazioni a pagamento - Zerbini Daniela

39) Settore Cultura e Musei: Ufficio sistema museale - vendita gadgets - Zerbini Daniela

40) R.T.I. ICA srl - ABACO spa: ICA srl (entrate comunali diverse previste nelle linee guida della concessione);

41) R.T.I. ICA srl - ABACO spa: ABACO S.p.A. (entrate comunali diverse previste nelle linee guida della concessione);

42) ICA srl (imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni);

43) Infrastrutture Lombarde S.p.A. - controllo caldaie;

44) Nivi Credit srl - affidatario in outsourcing per la notifica e gestione di sanzioni per infrazioni al Codice della Strada nei confronti di cittadini stranieri residenti all'estero.

Per quanto riguarda la parificazione dei conti di Agenzia delle Entrate-Riscossione e Riscossione Sicilia S.p.A., la medesima avviene con riferimento ai conti trasmessi e comunque accessibili in rete da parte dei diversi concessionari e per i periodi disponibili.

La parificazione dei conti degli agenti contabili è avvenuta con determinazione del Direttore del Settore Economico Finanziario – Entrate n.353 del 15/03/2019.



## CONTO ECONOMICO

I valori economici al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

### CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	44.261.265,82	41.782.651,81		
2	Proventi da fondi perequativi	6.174.918,51	6.179.077,15		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	16.251.224,66	12.365.091,17		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.065.696,37	10.231.388,78		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	957.899,35	950.666,59		E20c
c	Contributi agli investimenti	4.227.628,94	1.183.035,80		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.020.336,12	10.971.486,62	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.730.462,36	5.671.833,99		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.299.873,76	5.299.652,63		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-907,06	-8.064,76	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.636.209,33	6.436.564,41	A5	A5a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>84.343.047,38</b>	<b>77.726.806,40</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	546.846,86	536.564,05	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	38.728.132,02	37.802.358,40	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	566.964,79	576.274,54	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	8.540.008,18	7.023.115,31		
a	Trasferimenti correnti	8.314.574,67	6.771.575,86		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	171.582,00	91.371,75		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	53.851,51	160.167,70		
13	Personale	23.406.157,91	22.527.777,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.792.734,55	6.242.042,59	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	114.884,23	105.739,90	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.677.750,32	6.136.302,69	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	1.815.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	5.697.935,19	1.132.951,94	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.019.647,89	1.345.150,87	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>85.298.427,39</b>	<b>79.001.234,69</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-955.380,01</b>	<b>-1.274.428,29</b>	-	-

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	3.356.973,34	237.013,59	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	2.003.808,45	237.013,59		
c	da altri soggetti	1.353.164,89	0,00		
20	Altri proventi finanziari	66.654,81	6.289,56	C16	C16
Totale proventi finanziari		3.423.628,15	243.303,15		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	827.350,44	862.379,66	C17	C17
a	interessi passivi	827.350,44	862.379,66		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		827.350,44	862.379,66		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>2.596.277,71</b>	<b>-619.076,51</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	1.008.617,00	1.326.308,03	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.538.350,00	91.695,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.434.581,31	2.381.120,73		
d	Plusvalenze patrimoniali	875.593,97	2.961.604,64		E20b
e	Altri proventi straordinari	2.474.279,09	55.546,34		E20c
Totale proventi straordinari		9.335.832,63	6.818.335,34		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.698.492,21	4.561.126,76		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	28.096,08		E21a
d	Altri oneri straordinari	215.493,00	1.294.835,25		E21d
Totale oneri straordinari		3.913.985,21	2.884.632,13		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>5.421.847,42</b>	<b>3.933.703,21</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>7.062.745,12</b>	<b>2.040.198,41</b>		
26	Imposte (*)	1.319.158,41	1.273.375,77	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>5.743.586,71</b>	<b>766.822,64</b>	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2018 risulta pari ad Euro 5.743.586,71.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: miglioramento delle componenti positivi del 8,51% rispetto al 2017, contro un aumento delle componenti negativi pari al 7,97%, che determina un miglioramento del risultato operativo di gestione, passando da -Euro 1.274.428,29 a -Euro 955.380,01.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 321.739,29 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.488.619,86 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'Organo di Revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.



I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per Euro 3.356.973,34, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
CREMONAFIERE SPA	100	24.338,77
AUTOSTRADE CENTRO PADANE SPA	4,07	1.353.164,89
A.F.M.	21,94	248.787,68
AEM CREMONA SPA	100	1.730.682,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
6.089.308,42	6.136.302,69	6.677.750,32

Sono indicate tra i proventi straordinari:

- la quota di oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di spese correnti per Euro 1.008.617,66;
- proventi da trasferimenti in conto capitale per Euro 2.538.360,00 riferiti principalmente al trasferimento da parte della Provincia di Cremona, per l'acquisizione del diritto di superficie, necessario alla realizzazione del progetto del complesso Santa Monica per Euro 1.802.000,00;
- le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per Euro 2.434.981,31, di cui: Euro 1.300.151,55 dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nello stato patrimoniale 2017 per effetto di economie registrate in sede di rendiconto 2018 (si rileva uno scostamento pari ad € 36.409,09 riferito ad anomalie di registrazione dovute alla contabilizzazione dell'intero importo dell'impegno nel conto di transito fatture da ricevere); Euro 1.134.829,76 per sopravvenienze attive dovute a maggiori entrate (Euro 978.249,76), adeguamento dell'importo della voce SP-Passivo- B) 3 "altri" alla quota di avanzo accantonato (Euro 112.900) e a entrate da rimborsi di imposte dirette (Euro 43.680,00);
- le plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate), per Euro 879.593,97, riconducibili prevalentemente alla cessione di terreni avvenuta nel 2018;
- altri proventi straordinari per Euro 2.474.279,69 riferiti principalmente al maggior valore delle partecipazioni iscritte secondo il metodo del patrimonio netto per Euro 2.227.800,18.

Sono indicati tra gli oneri straordinari:

- le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per Euro 3.698.492,21, di cui Euro 2.592.737,13 per insussistenze dell'attivo, Euro 598.076,99 a titolo di sopravvenienze passive, Euro 259.287,67 a titolo di arretrati CCNL al personale dipendente a tempo determinato e indeterminato ed Euro 248.390,42 a titolo di rimborsi imposte e tasse derivanti sia da regolazioni contabili sia da rimborsi di tributi indebitamente percepiti.
- altri oneri straordinari per Euro 215.493,00 riferiti per Euro 69.405,00 rimborsi in conto capitale a imprese ed Euro 146.088,00 a scritture di rettifica IVA.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
I				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	130.818,83	179.445,02	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	14.757,12	19.676,16	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>145.575,95</b>	<b>199.121,18</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>					
II 1	Beni demaniali	<b>180.787.037,42</b>	<b>177.712.335,37</b>		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	115.168.929,88	106.503.227,19		
1.3	Infrastrutture	63.360.518,54	71.195.388,18		
1.9	Altri beni demaniali	2.257.589,00	13.720,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>109.884.748,00</b>	<b>111.177.946,44</b>		
2.1	Terreni	12.218.721,00	11.921.373,77	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	97.100.439,34	98.781.149,03		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	72,00	108,00	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziaria</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	142.468,86	154.632,12	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	37.604,90	69.610,46		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	115.248,33	117.900,69		
2.7	Mobili e arredi	55.238,57	39.477,37		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	214.955,00	93.695,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.155.507,45	14.817.619,99	BI15	BI15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>304.827.292,87</b>	<b>303.707.901,80</b>		



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in	184.586.737,97	182.358.937,79	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	62.631.760,00	61.976.614,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	109.978.105,73	713.226,42	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	11.976.872,24	219.669.097,37		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>184.586.737,97</b>	<b>182.358.937,79</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>489.559.606,79</b>	<b>486.265.960,77</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<b>Rimanenze</b>	12.789,89	13.696,95	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>12.789,89</b>	<b>13.696,95</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	10.741.511,42	17.271.457,13		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	10.741.511,42	27.085.452,19		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	286.004,94		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.063.142,05	6.010.428,12		
a	verso amministrazioni pubbliche	6.540.628,35	4.853.906,86		
b	imprese controllate	0,00	5.165,00	CI12	CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	3.522.513,70	1.651.356,26		
3	Verso clienti ed utenti	4.465.819,69	4.770.194,22	CI11	CI11
4	Altri Crediti	3.112.698,56	4.087.132,71	CI15	CI15
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	34.811,82	28.485,48		
c	altri	3.077.886,74	4.068.647,23		
	<b>Totale crediti</b>	<b>28.383.171,72</b>	<b>32.139.212,18</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	Altri titoli	39.859,59	39.859,59	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>39.859,59</b>	<b>39.859,59</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
1	Conto di tesoreria	8.802.963,58	4.437.947,31		
a	Istituto tesoriere	299.909,11	4.437.947,31		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	8.603.054,47	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.181.320,42	320.783,60	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>9.984.284,00</b>	<b>4.758.730,91</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>38.420.105,20</b>	<b>36.951.499,63</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	16.641,30	34.436,85	D	D
2	Risconti attivi	18.966,64	10.673,04	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>35.607,94</b>	<b>45.109,89</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>528.015.319,93</b>	<b>523.262.570,29</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	83.114.269,42	83.114.269,42	AI	AI
II	Riserve	347.604.762,09	345.862.858,72		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	25.408.704,52	24.641.881,88	AV, AV, AVI, AVII, AVIII	AV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	37.017.803,57	49.424.980,23	AI I, AI II	AI I, AI II
c	da permessi di costruire	24.366.679,78	35.391.599,05		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	151.543.461,75	127.364.045,52		
e	altre riserve indisponibili	109.268.112,47	109.040.352,04		
III	Risultato economico dell'esercizio	5.743.586,71	766.822,64	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>436.462.618,22</b>	<b>429.743.950,78</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.052.600,00	2.165.500,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.052.600,00</b>	<b>2.165.500,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	33.436.769,12	35.126.915,34		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	o/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	33.436.769,12	35.126.915,34	D5	
2	Debiti verso fornitori	13.364.864,60	14.383.149,49	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.690.949,49	3.521.199,10		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	1.415.232,00	1.342.003,81		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	503.699,08	620.170,79	D10	D9
e	altri soggetti	1.772.028,41	1.569.024,50		
5	Altri debiti	3.059.943,18	2.237.421,52	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	833.777,44	501.187,62		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	987.044,54	109.789,41		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.239.121,20	1.626.444,49		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>53.552.526,39</b>	<b>55.268.685,45</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	1.075.400,00	1.112.645,52	E	E
II	Risconti passivi	34.872.175,32	34.971.788,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	18.537.708,86	19.495.608,21		
a	da altre amministrazioni pubbliche	18.537.708,86	19.495.608,21		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	16.319.227,60	15.467.851,56		
3	Altri risconti passivi	15.238,86	8.328,77		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>35.947.575,32</b>	<b>36.084.434,06</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>528.015.319,93</b>	<b>523.262.570,29</b>	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	6.061.891,97	2.839.084,28		
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	17.600,00	78.600,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>6.079.491,97</b>	<b>2.917.684,28</b>	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Al fine di determinare la consistenza finale delle immobilizzazioni materiali si è proceduto nel modo seguente.

- (BII1-III2): alla consistenza iniziale, sulla base delle risultanze inventariali, sono stati sommati gli incrementi di valore per opere finite o acquisti di beni perfezionati e sono state portate in diminuzione le alienazioni di beni avvenute nel corso del 2018, i beni stralciati dagli inventari dei beni mobili e le rettifiche rese necessarie per allineare i valori finali alle risultanze degli inventari. I valori sono riportati al netto del fondo ammortamento per ciascuna tipologia di beni.
- (BII 3): sono valorizzate le immobilizzazioni in corso di realizzazione. Le variazioni rispetto alla consistenza iniziale sono legate alla progressiva realizzazione delle opere pubbliche.

Si precisa che la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili (determinazione n. 306/2019 "Approvazione dell'inventario dei beni mobili al 31 Dicembre 2018" e determinazione n. 334/2019 "Approvazione dell'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà del Comune di Cremona alla data del 31 dicembre 2018").

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

### Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Nella voce "Crediti" sono compresi i residui attivi derivanti dal conto del bilancio al 31/12/2018 al netto del fondo svalutazione crediti sommando inoltre le rettifiche per iva a credito 2018, tali valori si riconciliano con i residui attivi con la precisazione che la somma residuale di Euro 727.066,17 è relativa alla contabilizzazione di IVA split su fatture emesse per la quale si è provveduto con una sistemazione contabile.

Il fondo svalutazione crediti pari a Euro 15.294.223,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, è iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	<b>+/-</b>	<b>importo</b>
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	975.080,73
contributo permesso di costruire (portato a riserve indis. per beni demaniali)	-	12.000.000,00
da capitale (portato a riserve indis. per beni demaniali)	-	12.407.176,66
riserve indis. per beni demaniali e patr. indis. e per i beni culturali	+	24.179.416,23
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	227.760,43
Risultato economico dell'esercizio	+	5.743.586,71
<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	<b>+</b>	<b>6.718.667,44</b>

L'Ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.  
Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

L'Organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a riserve disponibili (SP.P.A.II.a).

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	1.615.000,00
fondo indennità fine mandato	20.000,00
fondo per altre passività potenziali probabili	417.600,00
<b>totale</b>	<b>2.052.600,00</b>



## Debiti

La voce debiti comprende:

- debiti da finanziamento, corrispondenti alle quote capitale di mutui ancora da rimborsare, per Euro 33.436.769,12;
- debiti v/fornitori, per costi di competenza dell'esercizio 2018 non pagati alla data del 31/12/2018, per Euro 13.364.864,60;
- debiti per trasferimenti per Euro 3.690.949,49;
- altri debiti, voce residuale che accoglie i debiti tributari (compresi per i debiti del Comune in qualità di sostituto di imposta, allocati nel rendiconto finanziario tra i servizi c/terzi), verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, per attività svolta per c/terzi, per complessivi Euro 3.059.943,18.

L'importo suddetto si riconcilia con i residui passivi derivanti dal conto del bilancio al 31/12/2018 di Euro 20.137.303,17, in particolare l'importo residuale di Euro 21.545,90 è da attribuirsi a fatture ricevute nel 2019, ma relative al 2018 che alla data del conto consuntivo non erano state definitivamente agganciate in quanto trattasi di note di accredito da recuperare su fatture di futura emissione.

Sono stati calcolati ratei passivi relativi principalmente al salario accessorio 2018 re-imputato al 2019, ma di competenza economico patrimoniale dell'esercizio 2018.

I risconti passivi sono relativi a:

- contributo agli investimenti relativo alla vecchia voce B I) conferimenti;
- concessioni pluriennali relative alle entrate da loculi pluriennali riscontate;
- quote di ricavo non di competenza dell'esercizio la cui manifestazione numeraria è avvenuta anticipatamente nell'esercizio 2018.

Si segnala, infine, che sono valorizzati nei conti d'ordine:

- gli impegni finanziari su esercizi futuri, valorizzati per un importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale rilevato dalla contabilità finanziaria attraverso il conto del bilancio per Euro 6.061.891,97;
- garanzie prestate ad altre imprese per Euro 17.600,00.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE



**NOTA INFORMATIVA CONTENENTE LA VERIFICA DEI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA COMUNE ED ENTI PARTECIPATI**  
**RENDICONTO DELLA GESTIONE 2018**  
**(articolo 11 comma 6, lettera J del D.Lgs. n.118/2011)**

ENTIS PARTECIPATI	ASSEVERAZIONE ORGANO DI CONTROLLO DELL'ENTE	CAUSALE	DEBITI DEL COMUNE AL 31/12/18		CREDITI DEL COMUNE AL 31/12/18	
			CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE	CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE
<b>AEM SpA</b> (partecipata diretta)		depositi cauzionali fatture per prestazioni diverse (IVA esclusa) (a) rimborso spese Consorzio Dunas dividendi 2017 (r.a. 2018) (b) cosap parcheggi 2018 gestione servizio sosta 2018 (IVA esclusa) (c) canone parcheggio Villa Giori	9.637,14 326.280,24 400,40	9.637,14 89.244,26 400,40	1.730.682,00 94.611,09 9.060,32 39.300,00	1.730.682,00 94.611,09 7.727,82 39.300,00
<b>Linea Gestioni SRL</b> (partecipata indiretta - LGH SRL)		servizio igiene urbana 2018 (IVA esclusa) (d)	2.273.868,80	2.268.824,10		
<b>Linea Green SRL</b> (già Linea Reti Impianti SRL) (partecipata indiretta - LGH SRL)		fatture per prestazioni diverse (IVA esclusa) (e) saldo diritto d'es.telersiscaldamento 2018 (IVA esclusa) cosap cantieri 2018	179.113,07	350.609,50	123.458,57 13.996,88	123.458,57 13.996,88
<b>Linea Ambiente SRL</b> (partecipata indiretta - LGH SRL)		contributo smaltimento rifiuti 2018 (f)			268.996,00	279.735,50
<b>Linea Distribuzione Reti SRL</b> (partecipata indiretta - LGH SRL)		fatture per prestazioni diverse (IVA esclusa) cosap cantieri 2018 saldo diritto d'es. distribuzione gas 2018 (IVA esclusa)	6.912,17	6.912,17	12.891,08 233.139,25	12.891,08 233.139,25
<b>A2A Smart City SRL</b> (già Linea Com SRL) (partecipata indiretta - LGH SRL)		fatture per prestazioni diverse (IVA esclusa) (g) cosap realizzazione infrastrutture e reti alta velocità cosap cantieri 2018 cosap cantieri 2017	87.307,26	51.719,17	101.680,00 2.210,81 692,04	- - -



ENTI PARTECIPATI	ASSEVERAZIONE ORGANO DI CONTROLLO DELL'ENTE	CAUSALE	DEBITI DEL COMUNE AL 31/12/18		CREDITI DEL COMUNE AL 31/12/18	
			CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE	CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE
<b>Linea Più SPA</b> (partecipata indiretta - LGH SRL)	<b>SI</b>	fatture per prestazioni diverse (IVA esclusa) (h)	53.595,22	11.224,35		
<b>Padania Acque S.p.A.</b> (partecipata diretta)		fatture da ricevere per ricavi stimati al 31/12/2017 contributo in conto mutui opere idriche (IVA esclusa) cosap fognature 2018	35.366,12			
<b>Cremona Fiere Spa</b> (partecipata diretta)	<b>SI</b>	rimborso spesa per lavori palazzina dormitori (IVA esclusa) (i) concessione aree (canone anticipato IVA esclusa) (i) concessioni patrimoniali (IVA esclusa) quota spazi pubblicitari ingresso fiera 2018 (l) dividendi 2018 (m)	-	18.282,50	-	18.282,50 2.095,35 4.507,91 24.582,14
<b>AFM Spa</b> (partecipata diretta)	<b>SI</b>	acquisti di farmaci (IVA esclusa) (n)	417,35	-		
<b>Autostrade Centro Padane S.p.A.</b> (partecipata diretta)	<b>SI</b>	fatture per forniture e prestazioni (IVA esclusa)	17.533,91	17.533,91		
<b>Centro Padane SRL</b> (partecipata indiretta)	<b>SI</b>	fatture per forniture e prestazioni (IVA esclusa) (o)	7.000,00	3.000,00		
<b>REI - REINDUSTRIA INNOVAZIONE Soc.Consortile a R.L.</b> (partecipata diretta)		contributo convenzione attrattività aree Comune	2.500,00	2.500,00		
<b>Consorzio Forestale Padano</b> (partecipata diretta)	<b>SI</b>	fatture da ricevere per forniture (IVA esclusa) (p) contributo progetto "Dal morbasco al Po" 2018 (q)	185.151,39	16.340,00	62.845,97	-

ENTI PARTECIPATI	ASSEVERAZIONE ORGANO DI CONTROLLO DELL'ENTE	CAUSALE	DEBITI DEL COMUNE AL 31/12/18		CREDITI DEL COMUNE AL 31/12/18	
			CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE	CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE
<b>FONDAZIONE MUSEO DEL VIOLINO A-STRADIVARI CREMONA</b>	<b>SI</b>	quota biglietti ingresso musei contributo progetto "I Cantieri del suono. Primo Cantiere: Lorenzo Storioni"	144,00 5.000,00	144,00 5.000,00		
<b>FONDAZIONE TEATRO AMILCARE PONCHIELLI</b>	<b>SI</b>	concorsi e rimborsi vari (r)				9.282,07
<b>FONDAZIONE CITTA' DI CREMONA</b>	<b>SI</b>	affitti e rimborsi spese occupazione alloggi (s) depositi contrattuali, rimborso oneri personale (t)	47.688,78	57.604,36	9.051,90	8.929,67
<b>A.S. CREMONA SOLIDALE</b> (azienda speciale comunale)	<b>SI</b>	servizi sociali e socio-sanitari (IVA esclusa) (u) rimborso personale comunale in comando	187.108,51	200.417,45		
<b>AZIENDA SOCIALE DEL CREMONESE</b> (azienda speciale consortile)		minori in fragilità A.D.M. 2018 S.F.A. C.S.E. gestioni associate Progetti diversi Fondo Sociale Regionale 2018 Misura 6 Fondo Sociale Regionale 2017 Fondo Sociale Regionale 2018 rimborso oneri personale in comando 2018	1.718,00 2.463,03 308.528,29 54.076,06 699.470,84 17.832,50		139.474,97 284.694,89 5.152,40	8.976,32

(a) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è pervenuta al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. L'eventuale minor debito verrà contabilizzato in sede di successivo riaccertamento ordinario dei residui 2019.

(b) Dividendi integralmente riscossi.

(c) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è pervenuta al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. Il minor credito verrà contabilizzato in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2019.

(d) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è pervenuta al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. L'eventuale minor debito verrà contabilizzato in sede di successivo riaccertamento ordinario dei residui 2019.



ENTI PARTECIPATI	ASSEVERAZIONE ORGANO DI CONTROLLO DELL'ENTE	CAUSALE	DEBITI DEL COMUNE AL 31/12/18		CREDITI DEL COMUNE AL 31/12/18	
			CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE	CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE

(e) Lo scostamento si giustifica con il riconoscimento da parte della Società di un errore nella fatturazione 2018 corretto con l'emissione il 20/02/2019 di note di accredito per un valore di €291.781,75.

(f) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è perventiva al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. Il minor credito verrà contabilizzato in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2019.

(g) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è perventiva al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. L'eventuale minor debito verrà contabilizzato in sede di successivo riaccertamento ordinario dei residui 2019.

(h) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è perventiva al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. L'eventuale minor debito verrà contabilizzato in sede di successivo riaccertamento ordinario dei residui 2019.

(i) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la contabilità del Comune ha compensato le posizioni di debito/credito attraverso due sistemazioni contabili erroneamente non recepite dalla contabilità dell'Ente. La contabilizzazione della compensazione per la società interverrà nel corso dell'anno 2019 con regolazione della differenza in conto competenza 2019.

(l) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è perventiva al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. Il maggiore credito verrà contabilizzato in sede di riscossione in conto competenza 2019.

(m) Lo scostamento si giustifica con la contabilizzazione da parte del Comune di Cremona dei dividendi 2018 della Società nell'esercizio 2019 del bilancio comunale, poiché la scadenza del credito (competenza finanziaria) è da ritenersi nell'esercizio successivo a quello della competenza economica.

(n) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è perventiva al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. L'eventuale minor debito verrà contabilizzato in sede di successivo riaccertamento ordinario dei residui 2019.

(o) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è perventiva al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. L'eventuale minor debito verrà contabilizzato in sede di successivo riaccertamento ordinario dei residui 2019.

(p) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è perventiva al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. L'eventuale minor debito verrà contabilizzato in sede di successivo riaccertamento ordinario dei residui 2019.

(q) Lo scostamento è giustificato dal fatto che nella contabilità del Consorzio la liquidazione del contributo assegnato al Comune nel 2018 è stata rinviata al 2019.

(r) Lo scostamento si giustifica con la contabilizzazione da parte della Fondazione nell'esercizio 2018 della spesa sostenuta dal Comune in conto gestione per lo stesso anno con riferimento a spese di manutenzione ascensori. Tale spesa verrà effettivamente rimborsata dalla Fondazione nel 2019 e contabilizzata dal Comune nello stesso esercizio.

(s) Lo scostamento si giustifica con la contabilizzazione, da parte del Comune, solo in via presuntiva, del saldo rimborso spese condominiali che vengono poi quantificate nel corso del 2019.

(t) Lo scostamento è giustificato dal fatto che la situazione dei crediti/debiti da parte della Società è perventiva al Comune successivamente alla deliberazione della Giunta Comunale del 01/03/2019 di riaccertamento ordinario dei residui. Il minor credito verrà contabilizzato in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2019.

(u) Lo scostamento si giustifica con il riconoscimento da parte dell'Azienda di un errore nella fatturazione 2018 prontamente corretto con l'emissione della nota di accredito di €13.308,94 n.19/E del 31/01/2019.

ENTI PARTECIPATI	ASSEVERAZIONE ORGANO DI CONTROLLO DELL'ENTE	CAUSALE	DEBITI DEL COMUNE AL 31/12/18		CREDITI DEL COMUNE AL 31/12/18	
			CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE	CONTABILITA' DEL COMUNE	CONTABILITA' DELL'ENTE

IL DIRETTORE DEL SETTORE  
ECONOMICO-FINANZIARIO-ENTRATE  
(Dott. Paolo Viani)



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DEL COMUNE DI CREMONA

Il Collegio dei Revisori assevera, in ottemperanza all'articolo 6, comma 4, del D.L. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2018 dal Rendiconto della gestione del Comune di Cremona corrispondono agli importi evidenziati nella suddetta tabella.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Giovanni Vaghi

Dott. Pierluigi Amati

Dott. Simone Martinelli




Cremona, li 19 marzo 2019



