

Comune di Cremona

Provincia di Cremona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 07/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione (Dott. Daniele Quinto Presidente – assente giustificato) ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

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

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti. La documentazione è pervenuta all'Organo di Revisione in data 1/4/2022.

Cremona, li 07/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Quinto Presidente (presidente) – assente giustificato

Dott.ssa Patrizia Spagarino (componente)

Dott. Marsilio Repossi (componente)

Sommario

PREMESSA.....	3
LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	40
CONCLUSIONI.....	41

PREMESSA

Il Comune di Cremona registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 71.223 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta".

Al riguardo:

- gli Schemi di bilancio - Consuntivo - 2021, trasmesso in data 07/04/2022 protocollato con numero protocollo 58948 del 07/04/2022, è stato sottoposto alla procedura automatica dei controlli con esito positivo;

- il nuovo controllo incrociato Schemi di bilancio – Dati contabili analitici presenta un'incoerenza relativamente alla esatta corrispondenza nei dati analitici degli impegni (prenotazioni) riferibili al Fondo pluriennale vincolato.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà di cui al Decreto interministeriale Ministero Interno e MEF 28/12/2018, attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario essendo tutti negativi gli otto indicatori previsti.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 28/02/2022 (D.lgs. n.174/2019, art. 139) e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione con determinazione dirigenziale n. 369 del 18/03/2022.

LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	20.576.201,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	20.576.201,49
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.524.364,14	14.916.152,39	20.576.201,49
<i>di cui cassa vincolata</i>	3.320.822,80	1.739.054,95	3.660.705,49

L'Ente non ha fatto mai ricorso nell'anno all'utilizzo di cassa vincolata per il pagamento della spesa corrente.

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche trimestrali di cassa.

Inoltre, gli importi delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria alla data del 31/12/2021 sono i seguenti:

Conto corrente postale	Tipologia entrata	saldi al 31/12/2021
n. 11047263 "Comune di Cremona – Servizio Tesoreria"	entrate diverse	1.035.639,71
n. 247262 "Comune di Cremona – Corpo Polizia Municipale"	verbali CDS	60.895,23
n. 1039296445 "Comune di Cremona – I.C.P. / Canone unico"	C.U.P.	315.258,98
	totale	1.411.793,92

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'Ente non ha fatto ricorso nell'esercizio 2021 all'anticipazione di tesoreria, né ha utilizzato risorse vincolate per il pagamento di spese correnti.

Dati sui pagamenti

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

Nel corso del 2021 l'Ente non ha superato mediamente i termini di pagamento delle fatture commerciali, realizzando un tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti negativo (-26,12 giorni).

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, dimostra un indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 20 giorni, come indicato nella Piattaforma crediti commerciali (PCC).

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, dimostra un ammontare complessivo dei debiti scaduti e non scaduti pari ad euro 1.429.348,41 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31/12/2021 pari a numero 121.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -26,12 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, dimostra uno stock di debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 che ammonta ad euro 64.422,79.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 22 del 15/02/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 64,51%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 93,07%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	277,30	672.937,25	2.934.690,86	3.188.787,09	2.860.426,35	11.823.624,51	21.480.743,36
Titolo 2	357.057,65	1.281,00	141.790,33	149.744,22	710.542,96	3.998.942,96	5.359.359,12
Titolo 3	365.087,12	1.158.590,19	1.873.705,02	2.094.747,02	1.874.863,12	6.057.348,82	13.424.341,29
Titolo 4	454,91	0,00	767.417,22	2.179.539,17	2.614.300,64	8.108.496,85	13.670.208,79
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	90.566,87	0,00	0,00	90.566,87
Titolo 6	389.331,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.331,26
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	46.158,17	2.358,05	6.894,91	8.390,03	124.335,73	53.275,60	241.412,49
Totale	1.158.366,41	1.835.166,49	5.724.498,34	7.711.774,40	8.184.468,80	30.041.688,74	54.655.963,18

Si rileva che i residui attivi del Titolo 1 (entrate tributarie) al 31/12/2021 ammontano a € 21.480.743,36, erano € 23.376.710,16 nel 2020, con una riduzione pari a € 1.895.966,80; i residui attivi del Titolo 3 (entrate extratributarie) al 31/12/2021 ammontano a € 13.424.341,29, erano € 13.917.946,75 nel 2020, con una riduzione pari a € 493.605,46.

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente quelli riferiti a residui attivi per € 46.158,17 per entrate per conto terzi e partite di giro (depositi cauzionali) di annualità pregresse per cui non si applica il principio contabile della competenza finanziaria "potenziata", mentre per € 389.331,26 a crediti per residui mutui a totale carico dello stato per interventi straordinari nel Palazzo di Giustizia (Esercizio 2003);

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	7.603.858,84	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	1.463.742,05	
1	Addizionale Irpef	6.223.044,41	
3	Fitti attivi	1.714.213,26	
3	Sanzioni al Codice della strada	5.821.397,23	
4	Bando per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie, di cui al D.P.C.M. del 25/05/2016 - Progetto per la riqualificazione urbana e la sicurezza delle periferie. Frazione San Felice	2.003.252,83	

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

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	149,10	52.121,58	123.715,02	820.087,89	15.397.374,22	16.393.447,81
Titolo 2	0,00	0,00	13.540,80	9.015,69	277.573,30	3.462.251,50	3.762.381,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	378.560,35	159.971,74	49.778,09	50.305,75	229.150,49	1.117.159,26	1.984.925,68
Totale	378.560,35	160.120,84	115.440,47	183.036,46	1.326.811,68	19.976.784,98	22.140.754,78

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il debito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per impegni su spese per conto terzi e partite di giro (€ 378.560,35), dove non si applica il principio contabile della competenza finanziaria "potenziata";

I principali residui passivi si riferiscono a:

TITOLO	DESCRIZIONE Residuo passivo	AMMONTARE Residuo passivo	NOTE
1	Somma da corrispondere a Linea Gestioni S.r.l. - Gruppo LGH, relativamente al servizio di gestione del ciclo dei rifiuti per l'anno 2021 – 4° trimestre.	2.464.926,70	
1	Servizio per la gestione della pubblica illuminazione in adesione alla convenzione Consip S.p.A. per il "Servizio Luce 3 - lotto 1". Approvazione della spesa presunta relativa all'anno 2021. CITELUM SA + MODIFICA DD. 548/2021	499.886,53	
1	Convenzione per l'affidamento, gestione e realizzazione del progetto territoriale aderente al Sistema di Protezione per Richiedenti Asilo e Rifugiati (SPRAR) - già SIPROIMI (Sistema di Protezione per titolari di protezione internazionale e per Minori Stranieri non Accompagnati) - ora Sistema di Accoglienza e Integrazione S.A.I. - nel territorio dell'Ambito distrettuale di Cremona - impegno della spesa riferita all'accoglienza - prima quota anno 2021	792.673,50	
1	Impegno di spesa relativo al trasferimento all'AZIENDA SPECIALE CONSORTILE DEL DISTRETTO SOCIALE CREMONESE del Fondo Povertà - Quota destinata al potenziamento dei servizi sociali comunali.	443.949,00	

- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			14.916.152,39
RISCOSSIONI	53.596.964,04	87.431.051,99	141.028.016,03
PAGAMENTI	48.158.690,64	87.209.276,29	135.367.966,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			20.576.201,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			20.576.201,49
RESIDUI ATTIVI	24.614.274,44	30.041.688,74	54.655.963,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.163.969,80	19.976.784,98	22.140.754,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.553.015,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			12.513.917,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			39.024.476,81

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	11.235.282,12
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.229.997,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	14.066.933,08
SALDO FPV	-5.836.935,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.238.136,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.104.877,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.423.782,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.442.958,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	11.235.282,12
SALDO FPV	-5.836.935,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.442.958,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	8.730.445,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	28.338.643,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	39.024.476,81

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	14.916.152,39		7.524.364,14		8.802.963,58	
+ Riscossioni	141.028.016,03		107.389.923,59		99.941.042,67	
- Pagamenti	135.367.966,93		99.998.135,34		101.219.642,11	
= Cassa al 31.12	20.576.201,49		14.916.152,39		7.524.364,14	
+ residui attivi (Crediti)	54.655.963,18		83.077.979,43		50.175.678,41	
- residui passivi (Debiti)	22.140.754,78		51.746.443,21		18.216.437,31	
= Avanzo di Amministrazione	53.091.409,89		46.247.688,61		39.483.605,24	
- FPV per spese correnti	1.553.015,12		1.392.276,12		1.677.868,19	
- FPV per spese in c/ capitale	12.513.917,96		7.786.324,06		6.837.654,49	
= Risultato di Amministrazione	39.024.476,81	100%	37.069.088,43	100%	30.968.082,56	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	20.630.000,00	53%	21.210.000,00	57%	18.250.000,00	59%
- Altri accantonamenti	3.697.400,00	9%	2.295.400,00	6%	1.279.600,00	4%
= Totale Parte Accantonata	24.327.400,00	62%	23.505.400,00	63%	19.529.600,00	63%
- Totale Parte Vincolata	9.870.890,16	25%	9.547.352,64	26%	6.942.793,00	22%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	76.661,32	0%	5.261,90	0%	461.392,23	1%
= Avanzo Disponibile	4.749.525,33	12%	4.011.073,89	11%	4.034.297,33	13%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo
n. 21 del 29/4/2021	Variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023 e relativi allegati - 1' provvedimento	€ 4.047.173,03
n. 37 del 12/7/2021	Assestamento generale del Bilancio 2021-2023	€ € 3.920.446,58
n. 41 del 18/10/2021	Variazioni al Bilancio di Previsione 2021-2023 e relativi allegati. 2' Provvedimento	€ 97.764,28
n. 48 del 29/11/2021	Variazioni al Bilancio di Previsione 2021 - 2023 e relativi allegati - 3' provvedimento	€ 135.061,41

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo
n. 27 del 17/02/2021	Prima variazione d'urgenza al Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023" ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 35 del 12 luglio 2021, dichiarata immediatamente eseguibile	€ 530.000,00
n. 127 del 9/6/2021	Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del rendiconto 2020	€ 0,00

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

- Determinazione dirigenziale n. 627 del 26 aprile 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023.
- Determinazione dirigenziale n. 781 del 13 maggio 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023.
- Determinazione dirigenziale n. 922 del 7 giugno 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023.
- Determinazione dirigenziale n. 929 del'8 giugno 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023.
- Determinazione dirigenziale n. 1032 del 18 giugno 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023.
- Determinazione dirigenziale n. 1179 dell'8 luglio 2021, relativa alla Variazione compensativa ai capitoli del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023.
- Determinazione dirigenziale n. 1285 del 23 luglio 2021, relativa alla Variazione compensativa ai capitoli del Piano Esecutivo di Gestione 2021-2023.
- Determinazione dirigenziale n. 1421 del 13 agosto 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del piano esecutivo di Gestione 2021 – 2023.

- Determinazione dirigenziale n. 1505 del 30 agosto 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del piano esecutivo di Gestione 2021 – 2023.
- Determinazione dirigenziale n. 1527 del 1° settembre 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del piano esecutivo di Gestione 2021 – 2023.
- Determinazione dirigenziale n. 1650 del 21 settembre 2021, relativa alla Variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 1824 del 13 ottobre 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del piano esecutivo di Gestione 2021 – 2023.
- Determinazione dirigenziale n. 2274 del 1° dicembre 2021, relativa alla Variazione compensativa ai capitoli del Piano Esecutivo di Gestione 2021 – 2023.
- Determinazione dirigenziale n. 2342 del 9 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art.175 c.5 quater del D.Lgs. 267/2000.
- Determinazione dirigenziale n. 2350 del 10 dicembre 2021, relativa alla Variazione compensativa dei capitoli di spesa dell'esercizio 2021 del Piano Esecutivo di Gestione 2021 – 2023.
- Determinazione dirigenziale n. 2379 del 13 dicembre 2021, relativa alla Variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000.
- Determinazione dirigenziale n. 2429 del 14 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. CUP: D14E21024540004
- Determinazione dirigenziale n. 2462 del 15 dicembre 2021, relativa alla Variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000.
- Determinazione dirigenziale n. 2487 del 16 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2500 del 17 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2507 del 17 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000 per ridefinizione del cronoprogramma per i lavori in oggetto indicati. CUP: D17H21006920004.
- Determinazione dirigenziale n. 2510 del 17 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2522 del 20 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2530 del 20 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2539 del 21 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2565 del 21 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000

- Determinazione dirigenziale n. 2573 del 22 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2588 del 22 dicembre 2021, relativa alla Variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2601 del 23 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2603 del 23 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2619 del 27 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art.175 c.5 quater del D.Lgs.267/2000.
- Determinazione dirigenziale n. 2629 del 27 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2632 del 28 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2632 del 28 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al Fondo Pluriennale Vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2638 del 28 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2653 del 29 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater del D. Lgs 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2677 del 29 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175 co. 5 quater del D.lgs. 267/2000
- Determinazione dirigenziale n. 2692 del 30 dicembre 2021, relativa alla variazione degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D. Lgs. 267/2000.

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	30	23
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	6
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	0	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	24	11

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è il seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	23.505.400,00	9.745.759,01	5.261,90	3.812.667,52	37.069.088,43
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				1.515.000,00	1.515.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				1.635.391,31	1.635.391,31
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	23.505.400,00	9.745.759,01	5.261,90	662.276,21	33.918.697,12
Totale	23.505.400,00	9.745.759,01	5.261,90	3.812.667,52	37.069.088,43

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	21.210.000,00	700.000,00	0,00	1.595.400,00	23.505.400,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	38.500,00	0,00	600.000,00	638.500,00
Valore delle parti non utilizzate	21.210.000,00	661.500,00	0,00	995.400,00	22.866.900,00
Totale	21.210.000,00	700.000,00	0,00	1.595.400,00	23.505.400,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.387.267,57	5.209.345,52	513.379,41	2.635.766,51	9.745.759,01
Utilizzo parte vincolata	876.196,74	4.026.111,77	35.000,00	4.245,48	4.941.553,99
Valore delle parti non utilizzate	511.070,83	1.183.233,75	478.379,41	2.631.521,03	4.804.205,02
Totale	1.387.267,57	5.209.345,52	513.379,41	2.635.766,51	9.745.759,01

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

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

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La media semplice è stata calcolata per tipologia.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

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

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

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso al Fondo anticipazione liquidità previsto dal D.L. n.35/2013.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Come da nota del Segretario Generale del 09/03/2022, l'accantonamento al fondo di € 59.000,00 si riferisce principalmente al prudenziale accantonamento per la possibile perdita della Società Autostrade Centro Padane S.p.A. partecipata dal Comune al 4,07%.

Fondo contenzioso

Come da nota dell'Avvocatura Comunale del 11/03/2022, il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per Fondo rischi contenzioso per € 700.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il Fondo per indennità di fine mandato del Sindaco per un ammontare pari ad euro 15.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 759.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (CCNL 2019-2021).

Sono presenti, inoltre, accantonamenti per il Fondo spese future, derivanti da possibili rimborsi al Concessionario della riscossione coattiva per discarichi a seguito di inesigibilità dei crediti, pari ad € 834.000,00, il Fondo spese future maggiori costi dell'energia per €

1.200.000,00 e il Fondo spese future conguaglio spese personale sospeso per € 112.000,00.

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'Ente ha provveduto alla compilazione della bozza di certificazione di cui all'art. 39, comma 2, del D.L. n. 104/2021 in attesa, non appena resa disponibile la piattaforma dal MEF, dell'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it>.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione delle economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31/12/2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16	3.963

aprile 2020)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	635.161
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	148.393
Anno 2021 – Solidarietà alimentare D.L. n. 73/2021	319
Anno 2021 – Fondo agevolazioni TARI D.L. n. 73/2021	3.173
Anno 2021 – Centri Estivi D.L. n. 73/2021	3.032
Totale	794.041

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

Cap.	Art.	Descrizione	Importo
9449	0	SPESE ECONOMICHE DI GESTIONE PER LA SCUOLA MATERNA: servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi Covid 19)	75.000,00
13840	1	INIZIATIVE CULTURALI STRAORDINARIE: trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	68.193,75
22283	0	SPESE ECONOMICHE DI GESTIONE PER GLI ASILI NIDO: servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid 19)	25.000,00
29561	999	SPESE PER INTERVENTI ECONOMICI BENI DI CONSUMO E DI PRIMA NECESSITA : altri beni e materiali di consumo n.a.c. - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	11.999,38
29562	0	INTERVENTI DI SOSTEGNO AL REDDITO: interventi assistenziali - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	35.000,00
29563	999	SPESE PER IL SERVIZIO ANZIANI E FUNERALI DI POVERTA : altri servizi diversi n.a.c. - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	9.000,00
29564	999	SPESE PER INTERVENTI ECONOMICI ACQUA LUCE E GAS: Altri assegni e sussidi assistenziali - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	30.000,00
29565	999	FONDO SOCIALE ESENZIONI RETTE E TARIFFE - MENSE E ASILI NIDO ATTIVITA EXTRASCOLASTICHE: altri assegni e sussidi assistenziali - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	10.000,00
29566	999	FONDO MOROSITA ERP E PER IL SOSTEGNO AL DISAGIO ABITATIVO: altri assegni e sussidi assistenziali - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	240.000,00
29567	0	INTEGRAZIONE RETTE PER STRUTTURE RESIDENZIALI PER ANZIANI - RSA: contratti di servizio pubblico - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	100.000,00
29568	0	CONTRIBUTO STRAORDINARIO EMERGENZA COVID-19 trasferimenti correnti a imprese controllate - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	60.000,00
34023	0	CONTRIBUTI A IMPRESE ED ALTRI INTERVENTI: trasferimenti correnti a altre imprese - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	599.720,00
37293	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi Covid 19)	50.000,00
37424	0	ACQUISTO MOBILI E ARREDI SERVIZIO SCUOLE MATERNE - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	24.998,37
37426	0	ACQUISTO ATTREZZATURE SERVIZIO SCUOLE MATERNE - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	14.705,16
37430	0	FPV (37426) - ACQUISTO ATTREZZATURE SERVIZIO SCUOLE MATERNE - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	0,00
37894	0	IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE SALA SPOGLIATOI E CAMERINI TEATRO PONCHIELLI - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi Covid-19)	353.554,06
37905	0	FPV (37894) - IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE SALA SPOGLIATOI E CAMERINI TEATRO PONCHIELLI - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi Covid-19)	0,00
43012	0	ACQUISTO ATTREZZATURE SERVIZIO ASILI NIDO - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	13.566,40
43019	0	ACQUISTO MOBILI E ARREDI SERVIZIO ASILI NIDO - SPESA FINANZIATA CON AVANZO VINCOLATO (Fondi covid-19)	16.824,17

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

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

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

EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		11.983.443,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.435.361,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.880.980,15
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.667.100,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-2.958.361,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		7.625.462,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.196.746,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.087.512,56
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		109.233,54
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		109.233,54
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		13.180.189,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.435.361,96
Risorse vincolate nel bilancio		3.968.492,71
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.776.334,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-2.958.361,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.734.696,49

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022).

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

- W1 (Risultato di competenza): € 13.180.189,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.776.334,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 7.734.696,49

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	<p style="text-align: right;">€ 116.010,81</p> (€ 251,52 trasferimento a famiglie per manutenzione edifici pubblici; € 6.734,40 acquisizione opere a scomputo manutenzione edifici diversi; € 52.119,07 "acquisto strumenti informatici per innovazione: - fondo progettazione e innovazione; € 6.588,00 acquisto strumenti informatici per innovazione: - fondo progettazione e innovazione; € 40.000,00 acquisto attrezzature servizio scuole materne - contributo statale; € 10.317,82 acquisto attrezzature servizio asili nido - contributo statale)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	<p style="text-align: right;">€ 1.376.351,15</p> (oneri di urbanizzazione)	

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	48.174.086,00	48.546.500,00	51.336.052,95	100,8%	105,7%
Titolo 2	19.267.474,30	21.401.307,81	20.430.643,40	111,1%	95,5%
Titolo 3	21.962.764,72	19.826.628,72	18.835.563,23	90,3%	95,0%
Titolo 4	20.404.717,63	20.468.805,02	16.582.134,22	100,3%	81,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	77.937.000,00	77.937.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	197.746.042,65	198.180.241,55	107.184.393,80	100,2%	54,1%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	48.546.500,00	51.336.052,95	39.512.428,44	76,97
Titolo II	21.401.307,81	20.430.643,40	16.431.700,44	80,43
Titolo III	19.826.628,72	18.835.563,23	12.778.214,41	67,84
Titolo IV	20.468.805,02	16.582.134,22	8.473.637,37	51,10
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	19.600.000,00	291.805,77	No fcde	
1	TARI	10.424.234,24	5.567.654,81	4.682.681,61	
1	Addizionale IRPEF	9.100.000,00	6.223.044,41	No fcde	
3	Sanzioni CDS	2.156.237,05	1.318.966,50	5.500.000,00	
3	Refezione scolastica	2.396.851,24	1.014.112,31	750.000,00	
3	Fitti attivi	1.415.115,54	588.011,08	800.000,00	
3	CUP (canone unico patrimoniale)	2.622.705,53	737.640,78	210.000,00	
4	Oneri di urbanizzazione	2.147.262,29	65.780,63	No fcde	

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	3.212.751,73	2.459.885,06	2.261.958,43
riscossione	1.622.115,92	1.123.830,66	1.032.055,73
%riscossione	50,49	45,69	45,63

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.261.958,43, è stata rispettata la destinazione

vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	3.212.751,73	2.459.885,06	2.261.958,43
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.036.214,28	1.230.233,77	1.002.286,13
Entrata netta	2.176.537,45	1.229.651,29	1.259.672,30
destinazione a spesa corrente vincolata	1.200.100,00	1.145.099,99	1.027.376,30
% per spesa corrente	55,14%	93,12%	81,56%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 877.000,00
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 20.276,40
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 20.276,40
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 897.276,40

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	
TOTALE	€ -
Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 130.099,90
TOTALE	€ 130.099,90

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	2.364.259,55	1.810.178,65	2.147.262,29
Riscossione	2.252.967,06	1.704.032,16	2.081.481,66

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati nel 2021 a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 1.376.351,15 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020.

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	626.124,99	474.301,65	1.376.351,15
Spese correnti	73.244.139,38	80.318.417,31	83.201.109,18
% x spesa corrente	0,85	0,59	1,65

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	3.730.813,72	1.066.553,22	1.333.928,00	6.700.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.286.004,34	450.473,86	70.313,00	1.117.318,39
Recupero evasione COSAP	0,00	0,00	1.500,00	115.527,17
Recupero evasione altri tributi	807,62	807,62	5.786,00	0,00
TOTALE	5.017.625,68	1.517.834,70	1.411.527,00	7.932.845,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.626.031,94	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.331.952,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.452.930,06	
Residui al 31/12/2021	5.841.149,39	54,97%
Residui della competenza	€ 3.499.790,98	
Residui totali	9.340.940,37	
FCDE al 31/12/2021	7.932.845,55	84,93%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni definitive su iniziali	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	91.349.601,14	95.942.177,80	83.201.109,18	105,0%	86,7%
Titolo 2	26.328.041,69	29.951.506,57	12.386.605,16	113,8%	41,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.310.000,00	1.310.000,00	1.310.000,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	77.937.000,00	77.937.000,00	10.288.346,93	100,0%	13,2%
TOTALE	206.924.642,83	215.140.684,37	107.186.061,27	104,0%	49,8%

Gli impegni di competenza conservati al 31/12/2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	22.395.856,57	22.267.099,57	-128.757,00
102 imposte e tasse a carico ente	1.352.117,51	1.492.908,73	140.791,22
103 acquisto beni e servizi	39.725.918,06	43.913.034,21	4.187.116,15
104 trasferimenti correnti	13.539.375,92	13.235.035,07	-304.340,85
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	796.712,77	850.000,00	53.287,23
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	1.644.429,86	426.182,88	-1.218.246,98
110 altre spese correnti	864.006,62	1.016.848,72	152.842,10
TOTALE	80.318.417,31	83.201.109,18	2.882.691,87

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	8.897.170,48	12.209.881,02	3.312.710,54
203 Contributi agli investimenti	307.231,04	176.724,14	-130.506,90
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	9.204.401,52	12.386.605,16	3.182.203,64

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente definito in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 22 del 15/02/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.392.276,12	1.553.015,12
FPV di parte capitale	7.786.324,06	12.513.917,96
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	9.178.600,18	14.066.933,08

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	1.677.868,19	1.392.276,12	1.553.015,12
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	251.513,66	121.790,64	36.399,90
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	1.324.200,00	1.169.400,00	1.146.072,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	102.154,53	101.085,48	285.303,62
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	85.239,60
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.837.654,49	7.786.324,06	12.513.917,96
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	4.034.593,79	6.413.833,29	10.263.757,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.803.060,40	1.372.490,77	2.250.160,91
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	1.146.072,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	217.512,32
Altro	67.791,30
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	121.639,50
Totale FPV 2021 spesa corrente	1.553.015,12

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

Il raffronto della spesa complessivamente sostenuta per il personale dipendente con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato, considerando anche gli oneri derivanti dall'IRAP che vengono contabilizzati nella voce "Imposte e tasse a carico dell'ente" ed escludendo le spese per il servizio mensa, è sintetizzato nella seguente tabella:

SPESA PER IL PERSONALE						
	2019	2020	2021	Scostamento 2020/2021		
				Importo	%	
Personale	23.607.528,76	22.607.265,42	22.345.048,87	- 262.216,55	-1,11%	
IRAP	1.336.705,58	1.243.992,06	1.271.487,56	27.495,50	2,06%	
TOTALE	24.944.234,34	23.851.257,48	23.616.536,43	- 234.721,05	-0,94%	

In questa tabella è stato riportato l'ammontare complessivo della spesa di personale impegnata nell'anno, al lordo delle componenti escluse, calcolato:

- sottraendo la spesa di personale re-imputata all'esercizio di riferimento, ma riguardante il salario accessorio dell'anno precedente,
- aggiungendo la spesa di personale esigibile nell'anno successivo, ma riferita al salario accessorio dell'anno di riferimento,

secondo la modalità di calcolo definita dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 13/2015.

Nel 2021 sono stati rispettati i vincoli di finanzia pubblica, disposti dal comma 557 della Legge n.296/2006, tra i quali la riduzione progressiva della spesa di personale nonché il contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa. In particolare, il comma 557quater della medesima Legge n.296/2006, dispone che la spesa di personale deve essere contenuta entro il valore medio del triennio 2011-2013 e a tale riguardo si conferma il rispetto del limite di spesa dato dalla spesa media di personale 2011-2013 e pari a € 25.924.839,38 al lordo delle componenti escluse.

Di seguito si dà conto dell'avvenuto rispetto nel 2021 del valore massimo consentito del rapporto spesa di personale/entrate correnti:

		Anno 2021	
Spesa personale consuntivo (al lordo oneri riflessi al netto IRAP: macr.agg.01+altro: 1.03.02.12.001 -002-003-999)		22.267.099,57	
Spesa personale vincolata: imp.2021/674		-37.850,00	
Incentivi tecnici: imp.2021/1621 - 2021/1622		-79.132,17	
Spesa personale consuntivo 2021 netta	A	22.150.117,40	
Entrate correnti - titolo 1-2-3 preventivo al netto vincolata e incentivi tecnici		90.485.277,51	
FCDE stanziato bilancio 2021		4.100.361,96	
Entrate correnti al netto FCDE stanziato a bilancio	B	86.384.915,55	
Incidenza delle spese di personale su entrate correnti al netto fcde stanziato a bilancio	A/B	25,64%	RAPPORTO DA CONSUNTIVO 2021
		-0,75%	INFERIORE VALORE SOGLIA 2021 (26,39%)

L'Ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	33.132.380,37	31.692.679,58	31.532.545,63
Nuovi prestiti (+)	304.388,75	30.138.489,07	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.744.089,54	30.251.398,29	1.340.912,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	47.224,73	65.862,47
Totale fine anno	31.692.679,58	31.532.545,63	30.125.770,68
Nr. Abitanti al 31/12	72.861,00	71.400,00	71.766,00
Debito medio per abitante	434,97	441,63	419,78

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	772.327,89	796.712,77	826.795,60
Quota capitale	1.744.089,54	30.251.398,29	1.340.912,48
Totale fine anno	2.516.417,43	31.048.111,06	2.167.708,08

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha proceduto a rinegoziazioni del proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere concessioni di prestiti a soggetti terzi.

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

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

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

L'Ente ha in corso al 31/12/2021 operazione di partenariato pubblico e privato riferite alla gestione dell'impianto natatorio (piscina comunale) e alla gestione del parcheggio pubblico di Piazza Marconi.

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati dall'Avvocatura Comunale debiti fuori bilancio per sentenze esecutive in attesa di riconoscimento per un valore di € 62.000,00.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 20/12/2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 54 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100, di cui si sintetizzano le informazioni richieste:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
1) A.E.M. CREMONA S.P.A.	100	SI senza interventi di razionalizzazione	2.025.773	Aem Cremona svolge gestioni consentite dall'art. 4, comma 2 del D.lgs 175/2016: oltre alla gestione della sosta a raso e in struttura, del perfezionamento attraverso fusione per incorporazione con Servizi per Cremona e Cremona Parcheggi di servizi pubblici locali e attività strumentali (manutenzioni stradali, varchi elettronici, gestione neve e antighiaccio) e del polo della cremazione nonché degli altri servizi rientranti nell'oggetto sociale, a partire dalla gestione del verde, che saranno oggetto di specifici provvedimenti. La società rispetta tutti i parametri previsti dall'art. 20 comma 2.
2) A.F.M. DI CREMONA S.P.A.	21,94	SI senza interventi di razionalizzazione	1.280.045	La gestione delle farmacie comunali rientra tra i servizi pubblici ex Legge 475/1968; l'apporto di dividendi si traduce in possibilità di spesa per il Comune, correlata al perseguimento delle finalità istituzionali. La società rispetta tutti i parametri previsti dall'art. 20 comma 2.

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
3) BANCA POPOLARE ETICA SOC.COOP. PER AZIONI	0,012	SI senza interventi di razionalizzazione	6.403.378	Funzione di diffondere la cultura della Finanza Etica, di cogliere le richieste, le esigenze e gli stimoli provenienti dal territorio. La società rispetta tutti i parametri previsti dall'art. 20 comma 2.
4) CONSORZIO FORESTALE PADANO SOC.AGR.COOP. CONSORTILE	0,17	SI senza interventi di razionalizzazione	14.044	Svolge prevalentemente attività di gestione, tutela e sviluppo del patrimonio ambientale, tra cui rientra la gestione del verde pubblico urbano (in esternalizzazione a Aem Cremona SpA) riconducibile a servizio pubblico locale, ammesso dall'art. 4 comma 2. La società rispetta tutti i parametri previsti dall'art. 20 comma 2
5) CREMONAFIER E S.P.A.	15,11	SI senza interventi di razionalizzazione	-1.243.881	La società svolge attività rientranti nell'art. 4 comma 7 del d.lgs 175/2016a supporto del sistema fieristico locale promuovendo lo sviluppo dell'economia locale, gli scambi commerciali anche su mercati esteri, la promozione e la valorizzazione della capacità attrattiva di Cremona. La società rispetta tutti i parametri previsti dall'art. 20 comma 2.
6) PADANIA ACQUE S.P.A.	4,65	SI senza interventi di razionalizzazione	2.798.938	Società a capitale interamente pubblico, alla quale è stato affidato il ruolo di gestore del servizio idrico integrato per tutti i comuni all'interno dell'ambito territoriale ottimale della Provincia di Cremona. Detiene parte delle infrastrutture idriche del territorio comunale. La società rispetta tutti i parametri previsti dall'art. 20 comma 2.
7) REI-REINDUSTRIA INNOVAZIONE S.C. A R.L.	5,45	SI con interventi di razionalizzazione	13.903	Cessione/alienazione quote. Stante il ruolo strategico della società e il rinvio dell'alienazione entro il 31 dicembre 2022, sono in corso approfondimenti per una diversa dimensione del fatturato medio (piani di sviluppo a medio termine)

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
8) SOCIETA' PER AZIONI AUTOSTRADALE CENTRO PADANE	4,07	SI con interventi di razionalizzazione	-8.180.117	<p>Contenimento dei costi: Riassetto societario – Revisione governance</p> <p>La possibile risoluzione consensuale connessa all'acquisizione del progetto definitivo dell'autostrada Cremona Mantova da parte di Regione Lombardia affidato ad ARIA SpA porterebbe a valutare la liquidazione della società di progetto Stradivaria SpA, come peraltro rappresentato nel verbale di Assemblea del 17 novembre 2021, comportando il venir meno dell'asset più operativo di Autostrade Centro Padane. Ne consegue che gli scenari maturati e delineati sino ad oggi, ivi compreso l'importante contenzioso con le banche di euro 34.274.131, portano a consigliare di mantenere l'ordinaria operatività con impegno dei soci ad esercitare un costante controllo sull'andamento della causa. Configurandosi uno scarso interesse per il mercato di riferimento in caso di cessione delle quote azionarie per una società che potrebbe liquidare il suo asset più importante, dopo la perdita della concessione dell'autostrada A21 Piacenza – Brescia, core business della società, unitamente all'esigenza di tutelare gli ingenti impatti economici connessi al agli esiti del contenzioso sul bilancio del Comune di Cremona, si ridefinisce la scelta di cui alla deliberazione di consiglio Comunale n. 49 del 28/09/2017 da cessione delle quote a titolo oneroso a mantenimento con azioni di razionalizzazione, come rappresentato nel verbale di assemblea del 17 novembre 2021. Le azioni di razionalizzazione desumibili dal verbale di assemblea del 17 novembre 2021 sono così sintetizzate:</p> <p>1) completare il percorso di chiusura dell'accordo transattivo, sul valore del progetto autostradale CR-MN, con Regione Lombardia/ARIA SpA concedente, in supporto alla società concessionaria partecipata</p>

				<p>Stradivaria SpA; senza escludere a priori in caso negativo, azioni di rivalsa nei confronti della concedente ai sensi del contratto di concessione autostradale ancora in essere;</p> <p>2) procedere successivamente e tempestivamente alla liquidazione della società Stradivaria, recuperando i crediti concessi e regolando i rapporti con i soci privati, oltre che la destinazione di eventuali cespiti non rientranti nell'accordo consensuale con ARIA SpA;</p> <p>3) attivarsi per la miglior collocazione possibile del pacchetto azionario in società Autostrade Lombarde Spa e BREBEMI SpA prima che subisca ulteriori depauperamenti.</p> <p>4) attivarsi per la miglior chiusura possibile delle vertenze con gli istituti bancari e creditizi;</p> <p>5) velocizzare, compatibilmente con i tempi procedurali, la chiusura delle partite espropriative in carico alla società dopo la cessione della concessione dell'autostrada Brescia-Piacenza;</p> <p>6) riduzione dei costi di gestione riferiti al personale in carico, compatibilmente con la prosecuzione dell'attività ordinaria;</p> <p>7) riduzione degli ulteriori costi di funzionamento attraverso una semplificazione della governance che prevede il revisore unico e l'amministratore unico senza escludere la nomina di un liquidatore della società, entro la data di approvazione del bilancio 2021.</p>
--	--	--	--	--

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
9) STRADIVARIA S.P.A. (indiretta via Autostrade Centro Padane)	2,41	SI con interventi di razionalizzazione	-217.346	Liquidazione. La possibile risoluzione consensuale connessa all'acquisizione del progetto definitivo dell'autostrada Cremona Mantova da parte di Regione Lombardia affidato ad ARIA SpA porterebbe a valutare la liquidazione della società di progetto Stradivaria SpA, come peraltro rappresentato nel verbale di Assemblea del 17 novembre 2021, comportando il venir meno dell'asset più importante di Autostrade Centro Padane. Ne consegue che gli scenari maturati e delineati sino ad oggi, ivi compreso l'importante contenzioso con le banche per euro 34.274.131, portano a consigliare di mantenere l'ordinaria operatività con impegno dei soci ad esercitare un costante controllo sull'andamento della causa. Configurandosi uno scarso interesse per il mercato di riferimento in caso di cessione delle quote azionarie per una società che potrebbe essere posta in liquidazione unitamente all'esigenza di tutelare gli ingenti impatti economici connessi al agli esiti della risoluzione consensuale sul bilancio del Comune di Cremona in termini di distribuzione delle riserve ad oggi bloccate nel patrimonio di Centro Padane, si ridefinisce la scelta di cui alla deliberazione di consiglio Comunale n. 49 del 28 settembre 2017 da cessione delle quote a titolo oneroso a liquidazione della società, come rappresentato nel verbale di assemblea del 17 novembre 2021.
10) AUTOSTRADE LOMBARDE (indiretta via Autostrade Centro Padane)	0,22	SI con interventi di razionalizzazione	14.860.025	Cessione/alienazione quote. Connessa alla cessione delle quote da parte di Società per azioni Autostrade Centro Padane.

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
11) SOCIETA' DI PROGETTO BREBEMI S.P.A. (indiretta via Autostrade Centro Padane)	0,04	SI con interventi di razionalizzazione	-95.758.771	Cessione/alienazione quote. Connessa alla cessione delle quote da parte di Società per azioni Autostrade Centro Padane
12) STRADIVARIA (indiretta via AEM Cremona S.P.A.)	1,00	SI con interventi di razionalizzazione	-217.346	Rinvio osservazioni società partecipata n. 9)
13) SOCIETA' PER AZIONI AUTOSTRADE CENTRO PADANE (indiretta via AEM Cremona S.P.A.)	3,47	SI con interventi di razionalizzazione	-8.180.117	Rinvio osservazioni società partecipata n. 8)
14) AUTOSTRADE LOMBARDE (indiretta via AEM Cremona S.P.A.)	0,19	SI con interventi di razionalizzazione	14.860.025	Rinvio osservazioni Società partecipata n. 10)

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
15) SOCIETA' DI PROGETTO BREBEMI S.P.A. (indiretta via Autostrade Centro Padane)	0,04	SI con interventi di razionalizzazione	-95.758.771	Rinvio osservazioni società partecipata n. 11)
16) LINEA GROUP HOLDING S.P.A. (indiretta via AEM Cremona S.P.A.)	15,15	SI con interventi di razionalizzazione	-21.246.927	Fusione per incorporazione. In attuazione della deliberazione consiliare n. 26 del 31 maggio 2021 avente ad oggetto: "Indirizzi in ordine alla proposta di fusione per incorporazione di Linea Group Holding SpA (LGH) in A2A SpA (A2A)"
17) CREMONAFIERE S.P.A. (indiretta via REI-REINDUSTRIA INNOVAZIONE S.C. A R.L.)	0,11	SI senza interventi di razionalizzazione	-1.243.881	Rinvio osservazioni a società partecipata n. 5)
18) BANCA POPOLARE ETICA SOC.COOP. PER AZIONI (indiretta via AEM)	0	SI senza interventi di razionalizzazione	6.403.378	Rinvio delle osservazioni a società n. 3)
19) GAL TERRE DEL PO S.C.A R.L. (indiretta via PADANIA ACQUE S.P.A.)	0,10	SI senza interventi di razionalizzazione	8.218	Mantenimento trattandosi di società costituita in attuazione dell'art. 34 del Regolamento CE N. 13/2013-Gruppi d'Azione Locale, gode della deroga prevista dall'art. 4, comma 6.
20) GAL OGLIO PO S.C.A R.L. (indiretta via PADANIA ACQUE S.P.A.)	0,06	SI senza interventi di razionalizzazione	1.251	Mantenimento trattandosi di società costituita in attuazione dell'art. 34 del Regolamento CE N. 13/2013-Gruppi d'Azione Locale, gode della deroga prevista dall'art. 4, comma 6.

L'Organo di Revisione ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Si rileva che, nonostante il sollecito a mezzo pec inviato in data 08/03/2022 dalla Ragioneria Comunale, non sono ancora pervenute ad oggi le asseverazioni dell'Organo di Revisione delle seguenti società:

- A2A Energia S.p.A.;
- Padania Acque S.p.A.

Si invita pertanto il Direttore del Settore Economico Finanziario – Entrate del Comune a sollecitare nuovamente le società citate ad adempiere all'obbligo previsto dalla legge.

Si allega alla presente relazione l'asseverazione relativa ai rapporti di debito/credito al 31/12/2021 con gli organismi partecipati.

LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati con determinazione dirigenziale n.322 del 14/03/2022 per quanto riguarda i beni immobili e determinazione dirigenziale n.62 del 24/01/2022 per quanto riguarda i beni mobili.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

Comune di Cremona

Rendiconto 2021

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.117.342.835,70	1.103.872.387,42	13.470.448,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	56.016.128,56	79.443.688,84	-23.427.560,28
D) RATEI E RISCONTI	56.742,02	51.650,83	5.091,19
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.173.415.706,28	1.183.367.727,09	-9.952.020,81
A) PATRIMONIO NETTO	1.083.946.765,60	1.063.755.269,31	20.191.496,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.638.400,00	1.762.400,00	1.876.000,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	52.396.962,79	83.278.988,84	-30.882.026,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	33.433.577,89	34.571.068,94	-1.137.491,05
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.173.415.706,28	1.183.367.727,09	-9.952.020,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.938.461,08	8.031.800,18	4.906.660,90

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- *Immobilizzazioni: la consistenza finale dei beni patrimoniali immobili e mobili è ricavata dall'inventario dei beni immobili e mobili (Determina n. 62 del 24/01/2022 e Determina n. 332 del 14/03/2022);*
- *attivo circolante: la variazione riguarda principalmente l'operazione di rinegoziazione mutui conclusa nel 2020 per € 30.138.489,07(sistemazione contabile con iscrizione dell'importo in entrata e in uscita);*
- *debiti: la variazione riguarda principalmente l'operazione di rinegoziazione mutui conclusa nel 2020 per € 30.138.489,07 (sistemazione contabile con iscrizione dell'importo in entrata e in uscita);*

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 33.963.966,44
Fondo svalutazione crediti	+	€ 28.235.512,79
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 28.570,13
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 90.566,87
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 7.605.512,79
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 54.655.963,18
		€ 54.655.963,18

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

DEBITI	+	€ 52.396.962,79
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 30.125.770,68
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 130.437,33
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	=	€ 22.140.754,78
		€ 22.140.754,78

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	933.009,38
Allc	da permessi di costruire	-€	3.874.005,01
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali	€	4.763.771,68
Alle	altre riserve indisponibili	€	356.001,11
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	3.366.535,39
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	14.646.183,74
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	20.191.496,29

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 24.327.400,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 59.000,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 24.268.400,00

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

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	99.188.670,00	95.665.788,01	3.522.881,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	93.868.583,83	88.100.545,74	5.768.038,09
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.466.789,00	-310.683,59	1.777.472,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	12.537.316,74	8.632.979,73	3.904.337,01
IMPOSTE	1.311.472,78	1.241.354,67	70.118,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	18.012.719,13	14.646.183,74	3.366.535,39

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 18.012.719,13 rispetto all'esercizio 2020 di € 14.646.183,74 si rileva che la variazione è dovuta alla prosecuzione dell'importante operazione di aggiornamento dell'inventario dei beni immobili avviata nel 2019 e che ha influito sul risultato d'esercizio.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- componenti positivi della gestione: lo scostamento è dovuto principalmente ai contributi agli investimenti (Bando periferie, tangenziale urbana, Cavo Cerca via dell'Annona);
- componenti negativi della gestione: lo scostamento è dovuto principalmente all'aumento dei contratti di servizio con Aem spa, in considerazione delle attività trasferite in capo alla partecipata (verde e servizi cimiteriali);
- Proventi e oneri finanziari: lo scostamento è dovuto principalmente alla riscossione dei dividendi da partecipate;
- proventi e oneri straordinari: lo scostamento è dovuto principalmente all'operazione

ai maggiori trasferimenti in c/capitale e alle plusvalenze patrimoniali.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Nulla è rilevato.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'Ente ha iscritto al Bilancio di previsione 2022-2024 i seguenti interventi per i quali potrebbero determinarsi accertamenti di entrata nel corso dell'esercizio 2022:

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
BANDO MIT QUALITÀ DELL'ABITARE - DEMOLIZIONE E COSTRUZIONE NUOVO POLO DELL'INFANZIA MARTIRI DELLA LIBERTÀ - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	3.753.551,42	0,00	0,00
BANDO MIT QUALITÀ DELL'ABITARE - INTERVENTI PRESSO EX AREA FRAZZI - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	0,00	1.604.300,00	0,00
BANDO MIT QUALITÀ DELL'ABITARE - INTERVENTI SUL VERDE E ARREDI (VIALE PO PARCO SARTORI PARCO TOGNAZZI LUNGO PO EUROPA) - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	0,00	738.300,00	0,00
BANDO MIT QUALITÀ DELL'ABITARE - INTERVENTI SULLA VIABILITÀ (VIALE PO) SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	0,00	2.639.282,00	0,00
BANDO MIT QUALITÀ DELL'ABITARE - RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI ERP VIA VALDIPADO - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	0,00	3.000.000,00	0,00
BANDO MIT QUALITÀ DELL'ABITARE - RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE ALLOGGI ERP VIA VECCHIA - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	0,00	1.100.000,00	0,00
BANDO MIT QUALITÀ DELL'ABITARE - RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI SPORTIVI - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	0,00	2.430.000,00	0,00
INTERVENTI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLE MEDIE A. FRANK E VIRGILIO - SPESA FINANZIATA CON ALIENAZIONI PATRIMONIALI (PNRR)	7.208.400,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA ELEMENTARE BISSOLATI - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	0,00	3.946.270,00	0,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA ELEMENTARE DON PRIMO MAZZOLARI - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	0,00	4.383.480,00	0,00
INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA ELEMENTARE TRENTO TRIESTE - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	0,00	338.100,00	0,00
INTERVENTI REALIZZAZIONE ACQUISTO AUTOBUS EMISSIONE ZERO: contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	5.978.000,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA SCALE CAVALCA VIA CIVICO CIMITERO (DPCM 21-01-2021 PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA) - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	400.000,00	0,00	0,00
PISTA CICLABILE DEL BOSCHETTO (DPCM 21-01-2021 PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA) - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	1.200.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE MESSA IN SICUREZZA E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL CENTRO CIVICO QUARTIERE BOSCHETTO (DPCM 21-01-2021 PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA) - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	1.000.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE MESSA IN SICUREZZA E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL PALAZZO EX DUEMIGLIA (DPCM 21-01-2021 PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA) - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	5.041.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLA SCUOLA PRIMARIA BOSCHETTO (DPCM 21-01-2021 PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA) - SPESA FINANZIATA CON CONTRIBUTO STATALE (PNRR)	1.350.000,00	0,00	0,00
TOTALE PROGETTI	25.930.951,42	20.179.732,00	0,00

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con l'Organo di Revisione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

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

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Patrizia Spagarino (componente)

Dott. Marsilio Reposi (componente)

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