

COMUNE DI CREMONA
VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI
PREVISIONE 2022-2024

Di seguito si prende in esame la proposta di "Assestamento generale del Bilancio di Previsione 2022 - 2024 e relativi allegati proposta delibera n. 4237/2022 sottoscritta per i pareri di legge dal Dirigente responsabile del Settore Economico Finanziario – Entrate, dott. Paolo Viani e approvata dalla Giunta in data 29/06/2022:

Esercizio 2022

PARTE CORRENTE

COMPETENZA

Applicazione Avanzo vincolato	€ 352.816,93=
Applicazione Avanzo accantonato	€ 1.959.800,00=
Maggiori entrate Titolo I (Entrate Tributarie)	€ 715.000,00=
Maggiori entrate Titolo II (Trasferimenti correnti)	€ 2.361.748,26=
Maggiori entrate Titolo III (Entrate Extratributarie)	€ 264.500,00=
Minori uscite Titolo I (Spese correnti)	€ 147.052,00=

Totale variazioni positive

€ 5.800.917,19=
=====

Disapplicazione oneri di urbanizzazione, già applicati al Titolo I (Spese Correnti)	€ 750.000,00=
Minori entrate Titolo II (Trasferimenti correnti)	€ 42.195,00=
Maggiori uscite Titolo I (Spese correnti)	€ 4.782.722,19=
Maggiori uscite Titolo IV (Rimborso prestiti)	€ 25.000,00=
Maggiori spese Titolo II (Spese C/capitale) finanziate con entrate correnti	€ 201.000,00=

Totale variazioni negative

€ 5.800.917,19=
=====

Esercizio 2022

PARTE C/ CAPITALE

COMPETENZA

Applicazione Avanzo vincolato	€ 121.500,00=
Applicazione oneri urbanizzazione per finanziamento parte capitale	€ 750.000,00=
Maggiori entrate Titolo IV (Entrate in conto capitale)	€ 12.700,00=
Minori uscite Titolo II (Spese in conto capitale)	€ 29.345.155,01=
Entrate di parte corrente a finanziamento spese c/capitale	€ 201.000,00=

Totale variazioni positive	€ 30.430.355,01=
	=====
Maggiori uscite Titolo II (Spese in conto capitale)	€ 12.847.612,00=
Minori entrate Titolo IV (Entrate in conto capitale)	€ 17.582.743,01=

Totale variazioni negative	€ 30.430.355,01=
	=====

Esercizio 2023

PARTE CORRENTE

COMPETENZA

Maggiori entrate Titolo II (Trasferimenti correnti)	€ 1.010.953,42=
Maggiori entrate Titolo III (Entrate Extratributarie)	€ 173.000,00=
Minori uscite Titolo I (Spese correnti)	€ 487.895,00=

Totale variazioni positive	€ 1.671.848,42=
	=====
Minori entrate Titolo II (Trasferimenti correnti)	€ 71.695,00=
Maggiori uscite Titolo I (Spese correnti)	€ 1.600.153,42=

Totale variazioni negative	€ 1.671.848,42=
	=====

Esercizio 2023

PARTE C/ CAPITALE

COMPETENZA

Minori uscite Titolo II (Spese in conto capitale) € 8.795.136,00=

Totale variazioni positive € 8.795.136,00=

=====

Maggiori uscite Titolo II (Spese in conto capitale) € 7.679.554,00=

Minori entrate Titolo IV (Entrate in conto capitale) € 1.115.582,00=

Totale variazioni negative € 8.795.136,00=

=====

Esercizio 2024

PARTE CORRENTE

COMPETENZA

Maggiori entrate Titolo II (Trasferimenti correnti) € 324.600,00=

Maggiori entrate Titolo III (Entrate Extratributarie) € 140.600,00=

Minori uscite Titolo I (Spese in conto capitale) € 330.400,00=

Totale variazioni positive € 795.600,00=

=====

Maggiori uscite Titolo I (Spese correnti) € 795.600,00=

Totale variazioni negative € 795.600,00=

=====

Esercizio 2024

PARTE C/ CAPITALE

COMPETENZA

Maggiori entrate Titolo IV (Entrate in conto capitale) € 11.747.430,56=

Totale variazioni positive € 11.747.430,56=

=====

Maggiori uscite Titolo II (Spese in conto capitale) € 11.747.430,56=

Totale variazioni negative € 11.747.430,56=

=====

Tutte le variazioni positive e negative, globalmente considerate, si equivalgono, mantenendo perciò in equilibrio il Bilancio sotto l'aspetto contabile, finanziario ed economico.

A seguito delle variazioni apportate agli stanziamenti di competenza, sono stati adeguati anche gli stanziamenti di cassa.

Preso atto che le variazioni suddette riguardano per l'anno 2022 principalmente:

1. l'applicazione di **avanzo accantonato** per € 1.959.800,00 di cui:
 - € 1.200.000,00 per spese riferite ai maggiori costi per utenze (caro energia)
 - € 759.800,00 per la copertura delle spese derivanti dal rinnovo del CCNL 2019-2021
2. l'applicazione di **avanzo vincolato in parte corrente** per € 352.816,93 di cui:
 - € 258.123,17 riferiti al progetto sociale "Dopo di noi"
 - € 74.664,76 riferiti alla Rete bibliotecaria cremonese e finanziati da terzi
 - € 20.776,82 per progetti sociali finanziati da Regione Lombardia
3. applicazione di **avanzo vincolato in parte c/capitale** per € 121.500,00 di cui € 114.000,00 riferiti alla quota oneri di urbanizzazione destinata all'abbattimento delle barriere architettoniche
4. la contabilizzazione di **maggiori spese correnti** relative a progetti e attività finanziati con **entrate a destinazione vincolata**:
 - +€ 800.000,00 contributi statali relativi al progetto minori stranieri non accompagnati
 - +€ 285.000,00 contributo da Inps per progetto Home care premium
 - +€ 201.000,00 trasferimenti da Azienda sociale del cremonese per interventi in ambito sociale
 - +€ 150.000,00 contributo regionale per il progetto Arca 5
 - +€ 50.000,00 contributi da amministrazioni locali per progetto centro per la famiglia Hug2
 - +€ 40.000,00 contributi da istituzioni sociali private per progetto patto per la crescita-autonomia
 - +€ 14.880,00 contributo regionale per Leva civica
 - +€ 15.000,00 contributo da privati per progetto servizio civile all'estero
 - +€ 76.500,00 contributo statale riferito al fondo nazionale per il sistema integrato zerosei
 - +€ 53.000,00 contributo statale per centri estivi e altre iniziative socio-educative
 - +€ 40.000,00 contributi da amministrazioni locali per promozione turistica
 - +€ 12.720,00 contributi regionali per personale Polizia locale
5. la contabilizzazione di **minori spese correnti** relative a progetti e attività finanziati con **entrate a destinazione vincolata**:
 - -€ 71.695,00 contributo Cariplo progetto "Brezza 2-piste cicloturistiche connesse a vento" concluso
 - -€ 80.000,00 contributi da privati per progetti di promozione turistica
6. **maggiori entrate correnti** per:
 - +€ 715.000,00 per attività di recupero evasione IMU a fronte di avvisi di accertamento già emessi nel corso dell'anno
 - +€ 550.000,00 quale contributo statale straordinario per ristoro maggiori costi energia
 - +€ 10.830,45 quale contributo statale straordinario minori entrate da occupazione del suolo pubblico per effetto delle misure conseguenti all'emergenza pandemica
 - +€ 130.000,00 per concessioni e prestazioni attive diverse

- +€ 60.000,00 per concorsi e rimborsi vari riferiti a indennizzi di assicurazione contro i danni
 - +€ 42.500,00 per recupero spese dei servizi sociali residenziali
 - +€ 32.000,00 per rimborso spese riscaldamento centrali Erp da famiglie
7. **minori entrate correnti** per:
- -€ 27.900,00 contributo statale indennità amministratori art. 1 comma 586 legge bilancio 2022 e contestuale diminuzione della spesa corrente per indennità agli amministratori
 - -€ 10.000,00 contributo statale straordinario minori entrate imposta di soggiorno
8. **minori spese correnti** per:
- -€ 174.900,00 segnalate dal settore lavori pubblici per incarichi professionali di progettazione, estensione perimetro illuminazione pubblica, bike sharing
9. **maggiori spese correnti** per:
- +€ 487.000,00 Fondo crediti dubbia esigibilità riferito alla maggiore entrata per recupero evasione IMU calcolato in ragione dell'esigibilità dell'entrata come prevista nel bilancio di previsione iniziale
 - +€ 40.200,00 riferita all'incentivo al personale per l'attività di recupero evasione dei tributi
 - +€ 14.000,00 per spese del servizio di guardiania al cimitero
 - +€ 590.000,00 per spese riscaldamento degli edifici comunali
 - +€ 42.500,00 per rimborsi e trasferimenti all'Edisu per utenze "quartier novo"
 - +€ 51.000,00 per rimborso oneri di custodia anticipati da Prefettura come da debito fuori bilancio segnalato dal settore Polizia Locale
 - +€ 14.900,00 Fondo crediti dubbia esigibilità riferito alla maggiore entrata per concessioni e prestazioni attive diverse
 - +€ 12.000,00 per spese diverse d'ufficio servizio patrimonio censi e canoni
10. diversa destinazione di **oneri di urbanizzazione in parte capitale e contestuale disapplicazione in parte corrente**:
- +€ 170.000,00 per miglioramento accessibilità e sosta presso nodo interscambio stazione di Cremona (riconoscimento maggiori prezzi dei materiali)
 - +€ 26.000,00 messa in sicurezza scale cavalcavia civico cimitero (dpcm 21-01-2021 progetti di rigenerazione urbana) - (cofinanziamento PNRR)
 - +€ 201.000,00 riqualificazione messa in sicurezza e rifunzionalizzazione del palazzo ex Duemiglia (dpcm 21-01-2021 progetti di rigenerazione urbana) - (cofinanziamento PNRR)
 - +€ 43.000,00 riqualificazione messa in sicurezza e rifunzionalizzazione del centro civico quartiere Boschetto (dpcm 21-01-2021 progetti di rigenerazione urbana) - (cofinanziamento PNRR)
 - +€ 30.000,00 riqualificazione e messa in sicurezza della scuola primaria Boschetto (dpcm 21-01-2021 progetti di rigenerazione urbana) - (cofinanziamento PNRR)
 - +€65.000 rimozione amianto centro civico Maristella
 - +€ 215.000,00 rifacimento della pavimentazione della pista di atletica leggera del campo scuola
 - -€ 380.000,00 spese di manutenzione del verde pubblico (contratti di servizio pubblico AEM SpA)
 - -€ 370.000,00 spese per manutenzione ordinaria edifici pubblici diversi
11. la contabilizzazione di **spese in conto capitale relative a progetti e attività finanziati con entrate a destinazione vincolata**, recependo anche i corrispondenti cronoprogrammi di spesa delle opere pubbliche:

- +€ 185.000,00 sponsorizzazioni da privati per rifacimento della pavimentazione della pista di atletica leggera del campo scuola
 - +€ 85.000,00 efficientamento energetico impianti sportivi - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)
 - +€ 104.000,00 progetto di videosorveglianza: hardware - spesa finanziata con contributo regionale
 - +€ 100.000,00 riqualificazione e messa in sicurezza della scuola primaria Boschetto (dpcm 21-01-2021 progetti di rigenerazione urbana) - (cofinanziamento PNRR) - spesa finanziata con costo di costruzione
 - +€ 50.000,00 per miglioramento accessibilità e sosta presso nodo interscambio stazione di Cremona - spesa finanziata con costo di costruzione
 - +€ 450.000,00 messa in sicurezza impalcato del cavo cerca in via dell'Annona (completamento) - spesa finanziata con contributo regionale
 - +€ 55.560,00 rimozione amianto da edifici diversi - spesa finanziata con contributo regionale
 - +€ 36.100,00 interventi adeguamento sismico scuola media Anna Frank - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)
 - -€ 4.773.600,00 interventi adeguamento sismico scuola media Virgilio - spesa finanziata con contributo statale (PNRR);
 - -€ 3.365.117,81 bando MIT qualità dell'abitare - demolizione e costruzione nuovo polo dell'infanzia Martiri della libertà, interventi sulla viabilità (viale Po), interventi presso ex area Frazzi - forno piccolo e forno grande, interventi sul verde e arredi (lungo Po Europa, parco sartori, parco Tognazzi), interventi sulla viabilità (largo Moreni, al porto/marinai d'Italia, via Ciria/Trebbia, via Monviso finanziata con contributo statale (PNRR);
 - -€ 8.722.706,00 riqualificazione messa in sicurezza e rifunzionalizzazione del palazzo ex Duemiglia, pista ciclabile del Boschetto, riqualificazione e messa in sicurezza della scuola primaria Boschetto, messa in sicurezza scale cavalcavia civico cimitero, 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)
 - -€ 150.000,00 riqualificazione giardini di piazza Roma - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)
 - -€ 170.000,00 adeguamento edifici scolastici alle norme prevenzioni incendi scuole primarie - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)
 - -€ 400.000,00 rifacimento della pavimentazione della pista di atletica leggera del campo scuola - spesa finanziata con alienazioni patrimoniali
 - -€ 696.000,00 progetto di videosorveglianza: hardware - spesa finanziata con contributo statale
 - -€ 150.000,00 interventi di manutenzione straordinaria edifici pubblici diversi - spesa finanziata con costo di costruzione
12. corretta classificazione nella missione 10.02, anziché nella missione 10.05 della spesa relativa agli interventi realizzazione acquisto autobus emissione zero - spesa finanziata con contributo statale (PNRR) per € 5.978.000,00 e della spesa relativa agli interventi realizzazione (PSNMS) acquisto autobus e infrastrutture di ricarica - spesa finanziata con contributo statale per € 6.231.000,00;

13. storni di spesa segnalati dai responsabili dei servizi per effetto delle diverse esigenze gestionali manifestatesi.

Preso atto che le variazioni suddette riguardano per l'anno 2023 principalmente:

1. la contabilizzazione di **maggiori spese correnti** relative a progetti e attività finanziati con **entrate a destinazione vincolata**:
 - +€ 570.000,00 contributo da Inps per progetto Home care premium
 - +€ 150.000,00 contributo regionale per il progetto Arca 5
 - +€ 76.500,00 contributo statale riferito al fondo nazionale per il sistema integrato zerosei
 - +€ 166.000,00 contributo statale per programma operativo nazionale inclusione (PON)
2. la contabilizzazione di **minori spese correnti** relative a progetti e attività finanziati con **entrate a destinazione vincolata**:
 - -€ 71.695,00 contributo Cariplo progetto "Brezza 2-piste cicloturistiche connesse a vento" concluso
3. **maggiori entrate correnti** per:
 - +€ 140.000,00 per concessioni e prestazioni attive diverse
 - +€ 33.000,00 per concorsi e rimborsi vari riferiti a indennizzi di assicurazione contro i danni
4. **minori entrate correnti** per:
 - -€ 114.400,00 contributo statale indennità amministratori art. 1 comma 586 legge bilancio 2022 e contestuale diminuzione della spesa corrente per indennità agli amministratori
5. **minori spese correnti** per:
 - -€ 125.000,00 segnalate dal settore lavori pubblici
 - -€ 84.400,00 per sgravi e rimborsi di imposte tasse quote inesigibili ed entrate varie comunali
6. **maggiori spese correnti** per:
 - +€ 10.000,00 per spese del servizio di guardiania al cimitero
 - +€ 301.000,00 per spese riscaldamento degli edifici comunali
 - +€ 16.800,00 Fondo crediti dubbia esigibilità riferito alla maggiore entrata per concessioni e prestazioni attive diverse
 - +€ 35.000,00 interventi straordinari per istituto musicale pareggiato
7. la contabilizzazione di **spese in conto capitale relative a progetti e attività finanziati con entrate a destinazione vincolata**, recependo anche i cronoprogrammi di spesa delle opere pubbliche:
 - +€ 85.000,00 efficientamento energetico impianti sportivi - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)
 - +€ 450.000,00 messa in sicurezza impalcato del cavo cerca in via dell'Annona (completamento) - spesa finanziata con contributo regionale
 - +€ 2.636.276,00 interventi adeguamento sismico scuola media Anna Frank - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)
 - +€ 1.605.810,00 interventi adeguamento sismico scuola media Virgilio - spesa finanziata con contributo statale (PNRR);
 - +€ 1.528.069,00 riqualificazione messa in sicurezza e rifunzionalizzazione del palazzo ex Duemiglia, pista ciclabile del Boschetto, riqualificazione e messa in sicurezza della scuola primaria Boschetto, messa in sicurezza scale cavalcavia civico cimitero, 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)

- -€ 6.629.383,00 bando MIT qualità dell'abitare - demolizione e costruzione nuovo polo dell'infanzia Martiri della libertà, interventi sulla viabilità (viale Po), interventi presso ex area Frazzi - forno piccolo e forno grande, interventi sul verde e arredi (lungo Po Europa, parco sartori, parco Tognazzi), interventi sulla viabilità (largo Moreni, al porto/marinai d'Italia, via Ciria/Trebbia, via Monviso), recupero e riqualificazione alloggi Erp via Valdiplado e via Vecchia, recupero e riqualificazione impianti sportivi – spesa finanziata con contributo statale (PNRR);
- -€ 791.354,00 riqualificazione giardini di piazza Roma - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)

Preso atto che le variazioni suddette riguardano per l'anno **2024** principalmente:

1. la contabilizzazione di **maggiori spese correnti** relative a progetti e attività finanziati con **entrate a destinazione vincolata**:
 - +€ 570.000,00 contributo da Inps per progetto Home care premium
2. **maggiori entrate correnti** per:
 - +€ 130.000,00 per concessioni e prestazioni attive diverse
 - +€ 10.600,00 per concorsi e rimborsi vari riferiti a indennizzi di assicurazione contro i danni
3. **minori entrate correnti** per:
 - € -245.400,00 contributo statale indennità amministratori art. 1 comma 586 legge bilancio 2022 e contestuale diminuzione della spesa corrente per indennità agli amministratori
4. **minori spese correnti** per:
 - € 85.000,00 segnalate dal settore lavori pubblici;
5. **maggiori spese correnti** per:
 - +€ 165.000,00 spese economali di gestione per gli asili nido e scuole materne
 - +€ 10.000,00 per spese del servizio di guardiania al cimitero
 - +€ 15.600,00 Fondo crediti dubbia esigibilità riferito alla maggiore entrata per concessioni e prestazioni attive diverse
 - +€ 35.000,00 interventi straordinari per istituto musicale pareggiato
6. la contabilizzazione di **spese in conto capitale relative a progetti e attività finanziati con entrate a destinazione vincolata**, recependo anche i cronoprogrammi di spesa delle opere pubbliche:
 - +€ 85.000,00 efficientamento energetico impianti sportivi - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)
 - +€ 600.000,00 messa in sicurezza impalcato del cavo cerca in via dell'Annona (completamento) - spesa finanziata con contributo regionale
 - +€ 117.224,00 interventi adeguamento sismico scuola media Anna Frank - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)
 - +€ 378.190,00 interventi adeguamento sismico scuola media Virgilio - spesa finanziata con contributo statale (PNRR);
 - +€ 1.495.395,00 riqualificazione messa in sicurezza e rifunzionalizzazione del palazzo ex Duemiglia, pista ciclabile del Boschetto, riqualificazione e messa in sicurezza della scuola primaria Boschetto,

messa in sicurezza scale cavalcavia civico cimitero, 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)

- +€ 8.215.267,56 bando MIT qualità dell'abitare - demolizione e costruzione nuovo polo dell'infanzia Martiri della libertà, interventi sulla viabilità (viale Po), interventi presso ex area Frazzi - forno piccolo e forno grande, interventi sul verde e arredi (lungo Po Europa, parco sartori, parco Tognazzi), interventi sulla viabilità (largo Moreni, al porto/marinai d'Italia, via Ciria/Trebbia, via Monviso), recupero e riqualificazione alloggi Erp via Val dipado e via Vecchia, recupero e riqualificazione impianti sportivi – spesa finanziata con contributo statale (PNRR);
- -€ 941.354,00 riqualificazione giardini di piazza Roma - spesa finanziata con contributo statale (PNRR)

Inoltre, si è provveduto ad imputare al meglio, secondo i principi della nuova contabilità armonizzata, alcune spese e/o entrate già previste a bilancio.