

**COMUNE DI CREMONA**

Provincia di Cremona

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA  
DI BILANCIO CONSOLIDATO 2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente Pagani dott.ssa Raffaella

Componente De Paola dr. Luigi

Componente Fiamingo dr. Filippo

## INDICE

<b>INTRODUZIONE .....</b>	<b>3</b>
<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....</b>	<b>5</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....</b>	<b>10</b>
<b>RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA.....</b>	<b>13</b>
<b>OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI .....</b>	<b>13</b>
<b>CONCLUSIONI .....</b>	<b>13</b>

## INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Pagani dott.ssa Raffaella e Fiamingo dr. Filippo

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 22/29966 del 27/04/2017 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 4 del 03/04/2017 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2016;

### **Visto:**

- la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 2366 del 01/09/2017 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2016;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2367 del 01/09/2017 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2016 completo di:
  - a) Conto Economico;
  - b) Stato Patrimoniale;
  - c) Relazione Illustrativa e Nota integrativa;

### **Premesso che:**

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del su richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016, ad eccezione per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, che sono tenuti alla predisposizione di tale documento a decorrere dall'esercizio 2018, con riferimento all'esercizio 2017;
- il Comune di Cremona con deliberazione consiliare n. 46/62609 del 26/10/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo "Comune di Cremona" ha preso avvio con la deliberazione della Giunta comunale n. 184 del 19 ottobre 2016 in cui, sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento, successivamente integrata con la deliberazione della Giunta comunale n. 140 del 19 luglio 2017

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
  - organismi strumentali;
  - enti strumentali controllati;
  - enti strumentali partecipati;
  - società controllate;
  - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Cremona si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	<b>totale attivo</b>	<b>patrimonio netto</b>	<b>ricavi caratteristici</b>
Comune di Cremona - anno 2016	414.818.210,55	320.465.064,93	79.288.619,24
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>41.481.821,06</b>	<b>32.046.506,49</b>	<b>7.928.861,92</b>

risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo Comune di Cremona**" i seguenti enti/organismi/società:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Capogruppo diretta</b>	<b>% di partecipazione Comune di Cremona</b>	<b>Classificaz.</b>
AEM Cremona Spa	Comune di Cremona	100,00%	Società di capitali a capitale interamente pubblico
Padania Acque Spa	Comune di Cremona	4,65%	Società di capitali a capitale interamente pubblico
Azienda Speciale Cremona Solidale	Comune di Cremona	100,00%	Azienda speciale
Fondazione Città di Cremona	Comune di Cremona	100,00%	Fondazione di diritto privato

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2016.

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2016 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **“gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cremona”**.

La Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Cremona.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata secondo il seguente schema:

Organismo partecipato	% di partecipazione Comune di Cremona	Classificaz.	Metodo consolid.to
AEM Cremona Spa	100,00%	Società di capitali a capitale interamente pubblico	Integrale
Padania Acque Spa	4,65%	Società di capitali a capitale interamente pubblico	Proporzionale
Azienda Speciale Cremona Solidale	100,00%	Azienda speciale	Integrale
Fondazione Città di Cremona	100,00%	Fondazione di diritto privato	Integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato,

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		
	Voce di Bilancio	
A	<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>112.701.607,29</b>
B	<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>112.919.758,01</b>
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>- 218.150,71</b>
C	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
	<i>Proventi finanziari</i>	1.003.372,93
	<i>Oneri finanziari</i>	3.121.711,17
D	<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
	<i>Rivalutazioni</i>	318.115,00
	<i>Svalutazioni</i>	244.707,05
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA ( A-B+C+D)</b>	<b>- 2.263.081,00</b>
E	<i>Proventi straordinari</i>	3.893.766,81
E	<i>Oneri straordinari</i>	2.532.242,37
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>- 901.556,55</b>
	<i>Imposte (*)</i>	1.869.139,63
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>- 2.770.696,18</b>
	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>187.382,00</b>

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

COMUNE DI CREMONA

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Cremona (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2016				
	Voce di Bilancio	Bilancio Consolidato (A)	Bilancio Comune di Cremona (B)	DIFF. A-B
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	112.701.607,29	79.288.619,24	33.412.988,05
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	112.919.758,01	81.527.079,34	31.392.678,67
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>218.150,71</b>	<b>2.238.460,10</b>	<b>2.020.309,39</b>
C	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
	<i>Proventi finanziari</i>	1.003.372,93	216.744,06	786.628,87
	<i>Oneri finanziari</i>	3.121.711,17	933.161,21	2.188.549,96
D	<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
	Rivalutazioni	318.115,00	-	318.115,00
	Svalutazioni	244.707,05	-	244.707,05
	<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA ( A-B+C+D)</b>	<b>2.263.081,00</b>	<b>2.954.877,25</b>	<b>691.796,25</b>
E	<i>Proventi straordinari</i>	3.893.766,81	3.349.198,65	544.568,16
E	<i>Oneri straordinari</i>	2.532.242,37	2.300.317,68	231.924,69
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>901.556,55</b>	<b>1.905.996,28</b>	<b>1.004.439,73</b>
	Imposte (*)	1.869.139,63	1.307.027,73	231.924,69
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.770.696,18</b>	<b>3.213.024,01</b>	<b>772.515,04</b>

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per le quali sono state operate elisioni:

**A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE**

Proventi da tributi	40.088.612,85
Proventi da fondi perequativi	6.160.607,39
Proventi da trasferimenti e contributi	14.810.353,69
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	38.778.244,51
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 52.005,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	30.480,94
Altri ricavi e proventi diversi	16.040.548,10
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>115.856.842,48</b>
<b>Totale Elisioni/Rettifiche</b>	<b>- 3.155.235,18</b>
<b>Totale al netto di Elisioni/Rettifiche</b>	<b>112.701.607,29</b>

**B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE**

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.199.300,82
Prestazioni di servizi	46.858.416,24
Utilizzo beni di terzi	1.536.794,25
Trasferimenti e contributi	11.428.272,49
Personale	36.606.340,68
Ammortamenti e svalutazioni	11.063.135,27
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 4.998,69
Accantonamenti per rischi	705.525,35
Altri accantonamenti	2.683.698,51
Oneri diversi di gestione	2.688.005,69
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>115.764.490,61</b>
<b>Totale Elisioni/Rettifiche</b>	<b>- 2.844.732,61</b>
<b>Totale al netto di Elisioni/Rettifiche</b>	<b>112.919.758,01</b>



COMUNE DI CREMONA

<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
<i>Proventi straordinari</i>	
Proventi da permessi di costruire	870.534,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.736.690,17
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.110.481,67
<i>Altri proventi straordinari</i>	146.389,78
<i>E1- totale proventi</i>	3.864.095,62
<i>E3- Elisioni proventi</i>	29.671,20
<i>Oneri straordinari</i>	
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.321.384,68
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	160.364,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	9.841,89
<i>E2- totale oneri</i>	2.491.590,57
<i>E4- Elisioni oneri straordinari</i>	40.651,80
<b>Totale (E) (E1-E2)</b>	<b>1.372.505,05</b>
<b>Totale Elisioni/Rettifiche (E3-E4) -</b>	<b>10.980,61</b>
<b>Totale al netto di Elisioni/Rettifiche</b>	<b>1.361.524,45</b>
<b>Imposte (*)</b>	
	<b>1.870.168,13</b>
<b>Totale Elisioni/Rettifiche -</b>	<b>1.028,50</b>
<b>Totale al netto di Elisioni/Rettifiche</b>	<b>1.869.139,63</b>

**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato.

Stato patrimoniale	Comune (Stato patrimoniale 2016)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2016
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Immobilizzazioni immateriali	230.429	722.254	952.683
Immobilizzazioni materiali	303.289.761	147.082.804	450.372.566
Immobilizzazioni Finanziarie	75.585.401	-21.028.656	54.556.745
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>379.105.592</b>	<b>126.776.403</b>	<b>505.881.994</b>
Rimanenze	21.762	302.739	324.501
Crediti	29.182.043	11.064.988	40.247.031
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	39.860	0	39.860
Disponibilità liquide	6.406.233	17.399.155	23.805.388
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>35.649.898</b>	<b>28.766.882</b>	<b>64.416.779</b>
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>62.721</b>	<b>230.463</b>	<b>293.185</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>414.818.211</b>	<b>155.773.748</b>	<b>570.591.959</b>
Patrimonio netto	320.465.065	107.566.218	428.031.283
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			107.123.890
- AEM Cremona Spa			-316.728
- Padania Acque Spa			-325.627
- Azienda Speciale Cremona Solidale			-218
- Fondazione Città di Cremona			107.766.463

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

**ATTIVO**Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 952.683,38 pari al 0,20% sul totale delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 450.372.565,67 pari al 89,00% sul totale delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 54.556.745,31 pari al 10,80% sul totale delle immobilizzazioni.

Crediti

Il valore complessivo consolidato è pari a euro 40.247.030,67.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria euro 11.265.292,38
- Crediti per trasferimenti e contributi euro 6.985.627,14
- Verso clienti ed utenti euro 8.578.549,23
- Altri Crediti euro 13.417.561,92

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni/rettifiche per operazioni infragruppo:

- Crediti per trasferimenti e contributi euro -16.802,00
- Verso clienti ed utenti euro -706.093,02
- Altri Crediti euro -2.373.896,89

per un ammontare complessivo di euro -3.096.791,92

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 23.805.388,50 sono così costituite:

- Conto di tesoreria 6.406.233,39
- Altri depositi bancari e postali 17.396.601,54
- Denaro e valori in cassa 2.553,57

**PASSIVO**

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 428.031.282,98 e risulta così composto:

Fondo di dotazione	211.131.501,13
Riserve	219.670.478,03
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	27.854.905,89
<i>da capitale</i>	49.746.722,95
<i>da permessi di costruire</i>	34.944.958,97
<i>Riserva di consolidamento</i>	107.123.890,22
Risultato economico dell'esercizio	- 2.770.696,18
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>428.031.282,98</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	107.766.463,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	187.382,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>107.953.845,00</b>

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 9.647.452,06 e si riferiscono a:

per trattamento di quiescenza	20.350,00
per imposte	245.211,40
altri	9.381.890,66
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	
	<b>9.647.452,06</b>

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

Il valore complessivo consolidato è pari a euro 93.854.530,58.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento 63.883.908,50
- Debiti verso fornitori 18.275.749,56

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- Debiti verso fornitori 197.942,66
- Debiti per trasferimenti e contributi -2.730.612,00
- altri debiti -157.443,40

per un ammontare complessivo di euro -3.085.998,06

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 38.725.323,53 e si riferisce principalmente a:

- Contributi agli investimenti 21.625.598,79
- Concessioni pluriennali 15.157.579,43

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.542.068,19 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri 6.517.250,16
- beni di terzi in uso 24.818,03

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione illustrativa comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del Gruppo Comune di Cremona
- i criteri di valutazione applicati alle vari voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

## OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Cremona è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione Illustrativa comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2016 del Comune di Cremona rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.


## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2016 del Gruppo Comune di Cremona

Data, 04/09/2017

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Presidente Pagani dott.ssa Raffaella



Componente De Paola dr. Luigi

assente giustificato

Componente Fiamingo dr. Filippo

