

COMUNE DI CREMONA
PROVINCIA DI CREMONA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Vaghi Dott. Giovanni

Componente Amati Dott. Pierluigi

Componente Martinalli Dott. Simone

Indice

1.	Introduzione
2.	Stato Patrimoniale consolidato
2.1	Analisi dello Stato patrimoniale attivo
2.2	Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....
3.	Conto economico consolidato.....
3.1	Analisi del Conto Economico Consolidato
4.	Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa
5.	Osservazioni.....
6.	Conclusioni

Comune di Cremona

Verbale n. 21 del 9/11/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;*

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Cremona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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 da check – list e carte di lavoro presso lo studio dei Revisori con la collaborazione telefonica e via mail con il Direttore Settore Economico Finanziario - Entrate del Comune di Cremona. Tutto ciò non attestato nel presente parere, fa parte di un controllo successivo negli uffici dell'ente a fine emergenza.

Cremona, lì 09/11/2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Vaghi Dott. Giovanni _____

Componente Amati Dott. Pierluigi _____

Componente Martinalli Dott. Simone _____

Documento firmato digitalmente

1. Introduzione

L'organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 26 del 29/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 03/06/2020 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 07/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;che con delibera n.115 del 05/08/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019.

Dato atto che

- il Comune di Cremona ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.115 del 05/08/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Cremona e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cremona ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Valori al 31.12.2019	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici
Comune di Cremona	1.132.497.217,39	1.045.662.951,34	82.673.601,81
3% dei valori del Comune	33.974.916,52	31.369.888,54	2.480.208,05

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cremona:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Aem Cremona SpA	100,00%	Società controllata Società in house con socio unico		Società in house con socio unico Rilevante in quanto presenta parametri economici patrimoniali superiori alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona SpA	21,94%	Società partecipata Società mista non controllata per una quota superiore al 20%		Rilevante il parametro ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento	Dati di bilancio non ricondotti all'esercizio solare 2019
Padania Acque SpA	4,65%	Società partecipata Società in house con pluralità di soci pubblici		Società in house Rilevante in quanto presenta parametri economici patrimoniali superiori alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Azienda Speciale Cremona Solidale	100,00%	Ente strumentale controllato		Ente strumentale controllato Rilevante in quanto presenta parametro ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Azienda Sociale del Cremonese	41,51%	Ente strumentale partecipato		Rilevante in quanto presenta parametro ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento.	
Fondazione Museo del Violino Antonio Stradivari Cremona	40,00	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi			Irrilevante in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie di consolidamento

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2019	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Fondazione Teatro Amilcare Ponchielli	44,44%	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi		Rilevante in quanto presenta parametro ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Consorzio per l'incremento dell'irrigazione nel territorio Cremonese	13,34%	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi			Irrilevante in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie di consolidamento
Fondazione Politecnico di Milano	2,42%	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi		Rilevante in quanto presenta parametro attivo patrimoniale e ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Fondazione Dopo di noi: Insieme	7,14%	Ente Strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi			Irrilevante in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie di consolidamento

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non è stata inserita Fondazione Città di Cremona, in quanto a seguito della modifica della normativa di riferimento le ex Ipab non rientrano nel perimetro di consolidamento dell'amministrazione pubblica, alla luce di quanto previsto dal d.l. n. 135/2018, ex art. 11 sexies.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	%partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Capitale sociale/Fondo di dotazione €/000	Patrimonio netto (al lordo dell'utile d'esercizio) €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
Aem Cremona SpA	100%	57.493.609,00	57.102.500,00	59.257.738,00	1.764.129,00	Ernst & Young S.p.A.	10 giugno 2020
Azienda Farmaceutica Municipale SpA	21,94%	nd	nd	nd	nd		
Padania Acque SpA	4,65%	1.927.105,64	33.749.473,00	45.312.597,00	3.869.465,00	BDO Italia Spa	15 maggio 2020
Azienda Speciale Cremona Solidale	100,00%	5.258.828,00	832.468,00	5.004.604,00	Perdita (254.224,00)	Revisore Unico	03 Luglio 2020
Azienda Sociale del Cremonese	41,51%	32.326,33	77.876,00	77.878,00	0	Revisore Unico	25 Giugno 2020
Fondazione Teatro Ponchielli	44,44%	58.457,71	131.544,00	135.348,00	3.805,00	Collegio Revisori	17 aprile 2020
Fondazione Politecnico di Milano	2,42%	220.571,21	1.000.000,00	9.133.644,00	19.131,00	Collegio Revisori	25 giugno 2020

Si rileva che seppur ricompresa nel perimetro di consolidamento, non è stato possibile includere il bilancio dell'Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a. nel bilancio consolidato 2019 del Comune di Cremona in quanto, a fronte delle numerose richieste di dati e informazioni formulate dall'ente capogruppo, la partecipata, che presenta un esercizio contabile riferito al periodo 01 aprile – 31 marzo, non ha fornito prospetto di bilancio allineato temporalmente all'esercizio di riferimento del bilancio consolidato, 01 gennaio – 31 dicembre.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
AEM Cremona S.p.a.	100%	57.493.609,00	59.257.738,00	1.764.129,00
Padania Acque S.p.a.	4,65%	1.927.105,64	45.312.597,00	3.869.465,00
Azienda Speciale Cremona Solidale	100%	5.258.828,00	5.004.604,00	-254.224,00
Fondazione Teatro Amilcare Ponchielli	44,44%	58.457,71	135.348,00	3.805,00

Azienda Sociale del Cremonese	41,51%	32.326,33	77.878,00	0,00
Fondazione Politecnico di Milano	2,42%	220.571,21	9.133.644,00	19.131,00
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000
Fondazione Museo del Violino Antonio Stradivari Cremona	40,00%	669.239,20	1.673.098,00	107.368,00
Consorzio per l'incremento dell'irrigazione nel territorio cremonese	13,34%	78.782,44	590.573,00	1.773,00
Fondazione Dopo di Noi: insieme	7,14%	28.608,91	400.685,00	Perdita 18.708,00
Autostrade Centro Padane Spa	4,07%	4.037.824,74 STRUMENTI + 3.000.000,00 IBRIDI	99.209.453,00	8.302,00
Rei - Reindustria e Innovazione	5,32%	38.763,86	728.644,00	46.835,00
Banca Popolare Etica S.c.a.r.l.	0,02%	21.285,60	106.428.000,00	6.288.000,00
CremonaFiere SpA	15,00%	1.215.941,85	8.106.279,00	10.388,00
Consorzio Forestale Padano	0,17%	651,24	383.083,00	26.081,00
Fondazione città di Cremona	100%	107.932.062,00	107.932.062,00	72.412,00

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di Revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo integrale oppure con il metodo proporzionale in caso di partecipazioni non totalitarie ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Cremona.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	6.708,70	13.242,70	- 6.534,00
Immobilizzazioni Immateriali	1.215.664,61	1.124.949,28	90.715,33
Immobilizzazioni Materiali	957.565.925,79	454.253.265,87	503.312.659,92
Immobilizzazioni Finanziarie	150.904.840,79	48.183.638,65	102.721.202,14
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.109.686.431,19	503.561.853,80	606.124.577,39
Rimanenze	395.954,64	465.008,78	- 69.054,14
Crediti	40.579.402,18	37.847.818,64	2.731.583,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	121.831,55	117.293,20	4.538,35
Disponibilità liquide	14.666.040,32	19.002.241,63	- 4.336.201,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	55.763.228,69	57.432.362,25	- 1.669.133,56
RATEI E RISCONTI (D)	144.944,62	382.710,34	- 237.765,72
TOTALE DELL'ATTIVO	1.165.601.313,20	561.390.169,09	604.211.144,11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	1.047.669.389,35	434.076.543,66	613.592.845,69
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	10.298.994,43	11.733.736,78	- 1.434.742,35
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	495.821,75	698.101,52	- 202.279,77
DEBITI (D)	67.910.591,11	75.600.017,44	- 7.689.426,33
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	39.226.516,56	39.281.769,69	- 55.253,13
TOTALE DEL PASSIVO	1.165.601.313,20	561.390.169,09	604.211.144,11
CONTI D'ORDINE	24.985.167,79	23.642.483,35	1.342.684,44

2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo :

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	6.708,70	13.242,70	- 6.534,00
Immobilizzazioni Immateriali	1.215.664,61	1.124.949,28	90.715,33
Immobilizzazioni Materiali	957.565.925,79	454.253.265,87	503.312.659,92
Immobilizzazioni Finanziarie	150.904.840,79	48.183.638,65	102.721.202,14
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.109.686.431,19	503.561.853,80	606.124.577,39
Rimanenze	395.954,64	465.008,78	- 69.054,14
Crediti	40.579.402,18	37.847.818,64	2.731.583,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	121.831,55	117.293,20	4.538,35
Disponibilità liquide	14.666.040,32	19.002.241,63	- 4.336.201,31
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	55.763.228,69	57.432.362,25	- 1.669.133,56
RATEI E RISCONTI (D)	144.944,62	382.710,34	- 237.765,72
TOTALE DELL'ATTIVO	1.165.601.313,20	561.390.169,09	604.211.144,11

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	51.768,69	21.086,78
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	97.476,60	143.308,41
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	260.515,21	231.340,50
5	avviamento	10.400,00	15.600,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	292.327,08	291.310,98
9	altre	503.177,03	422.302,61
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.215.664,61	1.124.949,28

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	714.926.478,20	180.787.037,42
1.1	Terreni	-	-
1.2	Fabbricati	176.959.024,87	115.168.929,88
1.3	Infrastrutture	535.664.192,81	63.360.518,54
1.9	Altri beni demaniali	2.303.260,52	2.257.589,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	231.685.740,59	257.019.652,27
2.1	Terreni	22.753.532,43	44.118.120,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2	Fabbricati	184.305.902,37	185.206.913,65
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3	Impianti e macchinari	19.168.046,53	18.663.541,54
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	964.291,89	796.508,97
2.5	Mezzi di trasporto	122.225,05	107.619,64
2.6	Macchine per ufficio e hardware	207.625,33	213.522,40
2.7	Mobili e arredi	228.987,72	359.377,58
2.8	Infrastrutture	3.669.163,01	4.036.885,38
2.9 9	Altri beni materiali	265.966,26	3.517.163,11
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	10.953.707,00	16.446.576,18
	Totale immobilizzazioni materiali	957.565.925,79	454.253.265,87

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni materiali del Comune di Cremona, nel 2019, si è incrementato a seguito dell'attività di integrazione e aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà del Comune di Cremona (Determina n. 495 del 7/5/2020).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	147.896.143,31	48.174.898,67
a	<i>imprese controllate</i>	-	8.260.050,00
b	<i>imprese partecipate</i>	109.389.522,91	1.415.527,43
c	<i>altri soggetti</i>	38.506.620,40	38.499.321,24
2	Crediti verso	8.697,48	8.739,98
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	544,89	450,59
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	1.815,00	1.815,00
d	<i>altri soggetti</i>	6.337,59	6.474,39
3	Altri titoli	3.000.000,00	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	150.904.840,79	48.183.638,65

Si rileva che per effetto dell'esclusione dal perimetro di consolidamento nell'anno 2019 rispetto della Fondazione Città di Cremona, come da normativa già richiamata in precedenza, il valore della voce imprese partecipate è comprensivo del valore della partecipazione al 100% del Comune di Cremona nella predetta Fondazione pari ad € 107.932.062,00.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	395.954,64	465.008,78
	Totale	395.954,64	465.008,78
II	Crediti		
1	Crediti di natura tributaria	11.113.131,29	10.741.511,42
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	11.113.131,29	10.741.511,42
c	Crediti da Fondi perequativi	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.073.228,41	9.582.189,99
a	verso amministrazioni pubbliche	8.800.541,20	6.052.855,73
b	imprese controllate	-	-
c	imprese partecipate	171.724,00	-
d	verso altri soggetti	2.100.963,21	3.529.334,26
3	Verso clienti ed utenti	11.431.969,35	9.068.878,29
4	Altri Crediti	6.961.073,13	8.455.238,94
a	verso l'erario	835.262,26	1.024.198,60
b	per attività svolta per c/terzi	338.409,06	34.811,82
c	altri	5.787.401,81	7.396.228,52
	Totale crediti	40.579.402,18	37.847.818,64
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	121.831,55	117.293,20
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	121.831,55	117.293,20
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	7.524.364,14	8.802.963,58
a	Istituto tesoriere	180.932,71	199.909,11
b	presso Banca d'Italia	7.343.431,43	8.603.054,47
2	Altri depositi bancari e postali	7.137.082,29	10.194.554,54
3	Denaro e valori in cassa	4.593,89	4.723,51
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	14.666.040,32	19.002.241,63
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	55.763.228,69	57.432.362,25

Si rileva che in alcuni casi le partite reciproche crediti/debiti non coincidono e di tale disallineamento ne è stata data motivazione nella nota integrativa al bilancio consolidato 2019 (vedi allegato n. 5).

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	27.875,57	113.178,30
2	Risconti attivi	117.069,05	269.532,04
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	144.944,62	382.710,34

2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	83.114.269,42	83.114.269,42
II	Riserve	357.339.300,74	349.692.242,92
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.219.696,23	27.139.386,52
b	da capitale	37.017.803,57	37.017.803,57
c	da permessi di costruire	26.242.175,21	24.366.679,78
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	180.787.037,42	151.543.461,75
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	109.072.588,31	109.624.911,30
III	Risultato economico dell'esercizio	607.215.819,19	1.270.031,32
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.047.669.389,35	434.076.543,66
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	279.028,92	108.172.575,59
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.153,91	38.669,30
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	281.182,83	108.211.244,89
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.047.669.389,35	434.076.543,66

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	20.350,00	20.350,00
2	per imposte	897.606,50	949.040,15
3	altri	9.381.037,93	10.764.346,63
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.298.994,43	11.733.736,78

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	495.821,75	698.101,52
	TOTALE T.F.R. (C)	495.821,75	698.101,52

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento. La diminuzione è dovuta all'utilizzo del fondo per l'uscita dei dipendenti delle società private partecipate e per effetto del mancato consolidamento di Fondazione Città di Cremona, come già esplicitato in precedenza.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>D) DEBITI</u>		
1	Debiti da finanziamento	40.134.683,56	43.801.245,22
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	8.349.132,63	5.093.167,53
d	<i>verso altri finanziatori</i>	31.785.550,93	38.708.077,69
2	Debiti verso fornitori	14.379.419,76	18.858.956,17
3	Acconti	153.541,38	215.793,11
4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.668.973,35	4.343.238,67
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.348.406,49	2.058.977,62
c	<i>imprese controllate</i>	-	-
d	<i>imprese partecipate</i>	151.816,38	503.699,08
e	<i>altri soggetti</i>	2.168.750,48	1.780.561,97
5	altri debiti	9.573.973,06	8.380.784,27
a	<i>tributari</i>	1.723.929,52	1.510.568,82
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.037.590,02	1.941.943,08
c	<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>	-	-
d	<i>altri</i>	5.812.453,52	4.928.272,37
	TOTALE DEBITI (D)	67.910.591,11	75.600.017,44

Si rileva che in alcuni casi le partite reciproche crediti/debiti non coincidono e di tale disallineamento ne è stata data motivazione nella nota integrativa al bilancio consolidato 2019 (vedi allegato n. 5 sottoscritto dai revisori).

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	1.371.335,00	1.153.014,05
II	Risconti passivi	37.855.181,56	38.128.755,64
1	Contributi agli investimenti	20.084.760,11	20.224.169,86
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	18.143.997,28	19.157.014,76
b	<i>da altri soggetti</i>	1.940.762,83	1.067.155,10
2	Concessioni pluriennali	16.667.502,19	16.319.227,60
3	Altri risconti passivi	1.102.919,26	1.585.358,18
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	39.226.516,56	39.281.769,69

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	11.563.471,03	10.441.681,87
	2) beni di terzi in uso	19.466,44	16.909,63
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	6.015,30	6.798,17
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	13.396.215,02	13.177.093,68
	TOTALE CONTI D'ORDINE	24.985.167,79	23.642.483,35

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019(a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	114.021.805,84	116.648.757,40	- 2.626.951,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	112.711.751,30	117.747.280,00	- 5.035.528,70
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.310.054,54	- 1.098.522,60	2.408.577,14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.221.424,26	3.169.067,21	- 1.947.642,95
<i>Proventi finanziari</i>	2.331.940,82	4.452.168,08	- 2.120.227,26
<i>Oneri finanziari</i>	1.110.516,56	1.283.100,87	- 172.584,31
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 1.672.481,06	- 3.585.116,49	1.912.635,43
<i>Rivalutazioni</i>	234.145,39	1.099.886,48	- 865.741,09
<i>Svalutazioni</i>	1.906.626,45	4.685.002,97	- 2.778.376,52
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	607.839.427,27	4.439.948,24	603.399.479,03
<i>Proventi straordinari</i>	626.978.766,28	10.147.468,63	616.831.297,65
<i>Oneri straordinari</i>	19.139.339,01	5.707.520,39	13.431.818,62
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	608.698.425,01	2.925.376,36	605.773.048,65
Imposte	1.482.605,82	1.655.345,04	- 172.739,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	607.215.819,19	1.270.031,32	605.945.787,87
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.153,91	38.669,30	- 36.515,39

La differenza nel risultato di esercizio di oltre 600 milioni si giustifica con la revisione degli inventari e le conseguenti rilevazioni straordinarie di cui alla precedente nota.

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cremona (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	114.021.805,84	82.673.601,81	31.348.204,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	112.711.751,30	81.637.699,48	31.074.051,82
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.310.054,54	1.035.902,33	274.152,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.221.424,26	1.674.746,01	- 453.321,75
<i>Proventi finanziari</i>	2.331.940,82	2.447.073,90	- 115.133,08
<i>Oneri finanziari</i>	1.110.516,56	772.327,89	338.188,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 1.672.481,06	- 1.904.600,13	232.119,07
<i>Rivalutazioni</i>	234.145,39	-	234.145,39
<i>Svalutazioni</i>	1.906.626,45	1.904.600,13	2.026,32
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	607.839.427,27	607.859.010,21	- 19.582,94
<i>Proventi straordinari</i>	626.978.766,28	626.838.550,14	140.216,14
<i>Oneri straordinari</i>	19.139.339,01	18.979.539,93	159.799,08
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	608.698.425,01	608.665.058,42	33.366,59
Imposte	1.482.605,82	1.340.220,73	142.385,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	607.215.819,19	607.324.837,69	- 109.018,50
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.153,91	-	2.153,91

Si evidenzia che la differenza fra componenti positivi e negativi della gestione è principalmente imputabile alla gestione dell'Ente capogruppo.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	43.207.640,36	43.799.557,58
2	Proventi da fondi perequativi	6.174.198,75	6.174.918,51
3	Proventi da trasferimenti e contributi	19.070.853,79	18.852.080,67
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	12.994.443,89	13.588.019,27
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.082.311,07	1.036.432,46
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.994.098,83	4.227.628,94
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	37.909.743,87	38.900.189,35
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	7.885.686,08	8.814.021,57
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	61.748,00	21.440,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	29.962.309,79	30.064.727,78
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.099,50	- 907,06
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 89.896,82	- 115.972,56
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	54.165,62	56.717,35
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.694.000,77	8.982.173,56
	totale componenti positivi della gestione A)	114.021.805,84	116.648.757,40

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.628.494,88	2.645.776,12
10	Prestazioni di servizi	47.266.360,65	48.464.005,75
11	Utilizzo beni di terzi	1.053.648,50	862.734,12
12	Trasferimenti e contributi	5.735.895,87	8.095.608,18
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.501.308,44	7.870.174,67
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	158.903,43	171.592,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	75.684,00	53.841,51
13	Personale	40.313.143,68	39.349.451,90
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.365.095,64	9.856.175,63
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	336.516,94	341.158,13
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.954.691,05	9.059.078,52
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	192.400,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	73.887,65	263.538,98
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.771,27	- 19.155,88
16	Accantonamenti per rischi	707.922,00	1.032.363,78
17	Altri accantonamenti	2.814.159,98	5.748.290,19
18	Oneri diversi di gestione	1.823.258,83	1.712.030,21
	totale componenti negativi della gestione B)	112.711.751,30	117.747.280,00

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	2.072.549,12	4.365.719,34
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	254.722,92	273.126,45
c	da altri soggetti	1.817.826,20	4.092.592,89
20	Altri proventi finanziari	259.391,70	86.448,74
	Totale proventi finanziari	2.331.940,82	4.452.168,08
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.110.516,56	1.283.100,87
a	Interessi passivi	1.094.391,00	1.205.347,75
b	Altri oneri finanziari	16.125,56	77.753,12
	Totale oneri finanziari	1.110.516,56	1.283.100,87
	totale (C)	1.221.424,26	3.169.067,21
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	234.145,39	1.099.886,48
23	Svalutazioni	1.906.626,45	4.685.002,97
	totale (D)	- 1.672.481,06	- 3.585.116,49

Si rileva che la riduzione dei proventi da partecipazioni è riferibile principalmente ad una distribuzione straordinaria di riserve di utili di Centro Padane a favore del Comune di Cremona ed AEM spa avvenuta nel 2018.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	626.978.766,28	10.147.468,63
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	626.124,99	1.008.617,66
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	875.285,74	2.538.360,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	624.911.924,96	2.443.143,13
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	312.882,82	878.668,62
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	252.547,77	3.278.679,22
	totale proventi	626.978.766,28	10.147.468,63
25	Oneri straordinari	19.139.339,01	5.707.520,39
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	18.887.183,75	4.734.686,41
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	249.288,94	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	2.866,32	972.833,98
	totale oneri	19.139.339,01	5.707.520,39
	Totale (E)	607.839.427,27	4.439.948,24

Si rimanda a quanto già espresso in precedenza in merito all'aggiornamento dell'inventario del Comune di Cremona e del risultato del conto economico.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	608.698.425,01	2.925.376,36
26	Imposte	1.482.605,82	1.655.345,04
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	607.215.819,19	1.270.031,32
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.153,91	38.669,30

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 608.698.425,01 e il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 607.215.819,19.

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

Allegato 1 "criteri di valutazione applicati"

Allegato 2 "schema bilancio consolidato lordo"

Allegato 3 "schema bilancio consolidato- rettifiche"

Allegato 4 "schema bilancio consolidato al netto delle rettifiche"

Allegato 5 "elenco e descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2019"

Allegato 6 "Verifica dei crediti e debiti reciproci tra Comune di Cremona ed Enti partecipati – 2019"

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Cremona offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Cremona è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 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 2019 del Comune di Cremona rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;

- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato;

- la lettura dei bilanci consolidati 2018 e 2019 deve tener conto dell'esclusione di Fondazione Città di Cremona dal perimetro di consolidamento.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) -bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cremona

Cremona, 09/11/2020

L'Organo di Revisione

Presidente

Vaghi Dott. Giovanni

Componente Amati Dott. Pierluigi _____

Componente Martinalli Dott. Simone _____

Documento firmato digitalmente