

COMUNE DI CREMONA
PROVINCIA DI CREMONA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2020**

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott.ssa Patrizia Spagarino (componente)

Dott. Marsilio Repossi (componente)

Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	12
3. Conto economico consolidato.....	15
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	19
5. Osservazioni	20
6. Conclusioni	20

Comune di Cremona

Verbale n. 9 del 9 settembre 2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli 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 2020 del Comune di Cremona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cremona, lì 09 settembre 2021

L'organo di revisione

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott.ssa Patrizia Spagarino (componente)

Dott. Marsilio Repossi (componente)

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

1. Introduzione

L'Organo di revisione:

Premesso

- che con deliberazione consiliare n.19 del 29/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che l'Organo di Revisione con relazione del 07/04/2021 e parere emendamento del 26/4/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 07/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n.145 del 14/07/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 al bilancio consolidato dell'ente;¹

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 2020".

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.145 del 14/07/2021 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 31.12.2020	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici
Comune di Cremona	1.183.367.727,09	1.063.755.269,31	95.665.788,01
3% dei valori del Comune	35.501.031,81	31.912.658,08	2.869.973,64

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 31/12/2020	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 2020
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	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2020	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
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	45,46%	Ente strumentale partecipato		Rilevante in quanto presenta parametro ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento.	
Fondazione Museo del Violino Antonio Stradivari Cremona	16,67	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi			Irrilevante in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie di consolidamento
Fondazione Teatro Amilcare Ponchielli	44,44%	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi			Irrilevante in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori 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	6,25%	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 Teatro Ponchielli; "irrilevante" in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie di consolidamento.

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

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazio ne	Anno di riferiment o del bilancio *	Metodo di consolidamento
AEM Cremona SpA	01070830193	Società a capitale interamente pubblico operante, secondo il modello in house providing, nella gestione di servizi pubblici locali e del patrimonio	100	2020	Integrale
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona SpA	01070740194	Società a capitale misto per la gestione delle farmacie comunali	21,94		Proporzionale
Padania Acque SpA	00111860193	Società a capitale interamente pubblico operante, secondo il modello in house providing, nella gestione del servizio idrico integrato	4,65	2020	Proporzionale
Azienda Speciale Cremona Solidale	01310740194	Azienda speciale per l'erogazione di servizi alla persona, socio-sanitari e assistenziale	100	2020	Integrale
Azienda Sociale del Cremonese	93049520195	Azienda sociale per l'inserimento lavorativo, la formazione all'autonomia, la gestione di centri socio educativi e gestioni associate	45,46	2020	Proporzionale
Fondazione Politecnico di Milano	04080270962	Fondazione per la promozione del coinvolgimento della comunità sociale ed economica locale ai fini di sviluppare la cooperazione e la sinergia tra questa e il Politecnico	6,25	2020	Proporzionale

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 2020 del Comune di Cremona in quanto, a fronte delle 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%	59.257.733,00	61.283.506,00	2.025.773,00
Padania Acque S.p.a.	4,65%	2.145.256,11	48.933.478,00	2.798.938,00
Azienda Speciale Cremona Solidale	100%	4.964.160,00	4.340.700,00	(623.460,00)
Azienda Sociale del Cremonese	45,46%	35.402,43	77.876,00	0,00
Fondazione Politecnico di Milano	6,25%	551.375,19	8.826.206,00	4.203,00

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	16,67%	317.539,33	1.904.855,00	231.757,00
Fondazione Teatro Amilcare Ponchielli	44,44%	220.710,82	496.649,00	351.301,00
Consorzio per l'incremento dell'irrigazione nel territorio cremonese	13,34%	219.007,58	1.641.736,00	1.083,00
Fondazione Dopo di Noi: insieme	7,14%	37.000,55	518.215,00	(14.470,00)
Autostrade Centro Padane Spa	4,07%	3.541.051,61	87.003.725,00	(8.180.117,00)
Rei - Reindustria e Innovazione	5,32%	60.792,07	1.142.708,00	13.903,00
Banca Popolare Etica S.c.a.r.l.	0,02%	24.113,06	120.565.302,00	
CremonaFiere SpA	15,00%	1.521.180,30	10.141.202,00	(1.243.881,00)
Consorzio Forestale Padano	0,18%	722,10	401.167,00	14.044,00
Fondazione città di Cremona	100%	108.000.146,00	108.000.146,00	92.584,00

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 2020 del Comune di Cremona.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

-

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	47.558,69	6.708,70	40.849,99
Immobilizzazioni Immateriali	1.086.266,75	1.215.664,61	- 129.397,86
Immobilizzazioni Materiali	969.331.431,01	957.565.925,79	11.765.505,22
Immobilizzazioni Finanziarie	150.874.734,06	150.904.840,79	- 30.106,73
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.121.292.431,82	1.109.686.431,19	11.606.000,63
Rimanenze	867.334,26	395.954,64	471.379,62
Crediti	70.672.856,82	40.579.402,18	30.093.454,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	253.812,28	121.831,55	131.980,73
Disponibilità liquide	26.335.661,36	14.666.040,32	11.669.621,04
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	98.129.664,72	55.763.228,69	42.366.436,03
RATEI E RISCONTI (D)	163.721,34	144.944,62	18.776,72
TOTALE DELL'ATTIVO	1.219.633.376,57	1.165.601.313,20	54.032.063,37

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	1.065.485.410,84	1.047.669.389,35	17.816.021,49
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	10.470.433,87	10.298.994,43	171.439,44
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	423.887,12	495.821,75	- 71.934,63
DEBITI (D) (1)	104.758.818,93	67.910.591,11	36.848.227,82
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	38.494.825,81	39.226.516,56	- 731.690,75
TOTALE DEL PASSIVO	1.219.633.376,57	1.165.601.313,20	54.032.063,37
CONTI D'ORDINE	25.678.835,94	24.985.167,79	693.668,15

Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	37.238,07	51.768,69
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	78.486,69	97.476,60
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	194.844,28	260.515,21
	5	avviamento	5.200,00	10.400,00
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	461.006,03	292.327,08
	9	altre	309.491,68	503.177,03
Totale immobilizzazioni immateriali			1.086.266,75	1.215.664,61

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
Immobilizzazioni materiali (*)				
II	1	Beni demaniali	721.455.914,08	714.926.478,20
	1.1	Terreni	1.157.858,69	-
	1.2	Fabbricati	186.085.455,61	176.959.024,87
	1.3	Infrastrutture	532.094.672,78	535.664.192,81
	1.9	Altri beni demaniali	2.117.927,00	2.303.260,52
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	234.755.696,44	231.685.740,59
	2.1	Terreni	25.244.320,20	22.753.532,43
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2	Fabbricati	183.691.298,16	184.305.902,37
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	20.843.248,47	19.168.046,53
	a	di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	875.610,70	964.291,89
	2.5	Mezzi di trasporto	148.299,30	122.225,05
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	164.524,04	207.625,33
	2.7	Mobili e arredi	205.902,62	228.987,72
	2.8	Infrastrutture	3.180.747,95	3.669.163,01
	2.9	Altri beni materiali	401.745,00	265.966,26
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.119.820,49	10.953.707,00
Totale immobilizzazioni materiali			969.331.431,01	957.565.925,79

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni materiali del Comune di Cremona, nel 2020, si è incrementato a seguito dell'attività di integrazione e aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà del Comune di Cremona (Determina n. 347 del 11/03/2021).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
	1	Partecipazioni in	147.868.143,55	147.896.143,31
	a	imprese controllate	-	-
	b	imprese partecipate	109.740.857,01	109.389.522,91
	c	altri soggetti	38.127.286,54	38.506.620,40
	2	Crediti verso	6.590,51	8.697,48
	a	altre amministrazioni pubbliche	675,97	544,89
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	4.687,50	1.815,00
	d	altri soggetti	1.227,04	6.337,59
	3	Altri titoli	3.000.000,00	3.000.000,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	150.874.734,06	150.904.840,79

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)			Anno 2020	Anno 2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	867.334,26	395.954,64
		Totale	867.334,26	395.954,64
II		Crediti (*)		
	1	Crediti di natura tributaria	9.148.686,65	11.113.131,29
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
	b	Altri crediti da tributi	8.898.258,10	11.113.131,29
	c	Crediti da Fondi perequativi	250.428,55	-
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	14.157.854,32	11.073.228,41
	a	verso amministrazioni pubbliche	12.336.176,46	8.800.541,20
	b	imprese controllate	-	-
	c	imprese partecipate	1.098.549,79	171.724,00
	d	verso altri soggetti	723.128,07	2.100.963,21
	3	Verso clienti ed utenti	9.759.527,99	11.431.969,35
	4	Altri Crediti	37.606.787,86	6.961.073,13
	a	verso l'erario	1.162.249,92	835.262,26
	b	per attività svolta per c/terzi	1.118.975,22	338.409,06
	c	altri	35.325.562,72	5.787.401,81
		Totale crediti	70.672.856,82	40.579.402,18
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
	1	partecipazioni	-	-
	2	altri titoli	253.812,28	121.831,55
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	253.812,28	121.831,55
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE		
	1	Conto di tesoreria	14.916.152,39	7.524.364,14
	a	Istituto tesoriere	76.226,65	180.932,71
	b	presso Banca d'Italia	14.839.925,74	7.343.431,43
	2	Altri depositi bancari e postali	11.417.546,70	7.137.082,29
	3	Denaro e valori in cassa	1.962,27	4.593,89
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	26.335.661,36	14.666.040,32
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	98.129.664,72	55.763.228,69

Il Collegio prende atto che in alcuni casi le partite reciproche crediti/debiti non coincidono e che di tale disallineamento ne è stata data motivazione nella nota integrativa al bilancio consolidato 2020 (allegato n. 5).

Ratei e risconti attivi

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		D) RATEI E RISCONTI		
	1	Ratei attivi	39.642,09	27.875,57
	2	Risconti attivi	124.079,25	117.069,05
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	163.721,34	144.944,62

2.1. 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 2020	Anno 2019
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	83.114.269,42	83.114.269,42
II		Riserve	966.337.913,20	357.339.300,74
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>75.432.771,49</i>	<i>4.219.696,23</i>
	b	<i>da capitale</i>	<i>38.901.518,06</i>	<i>37.017.803,57</i>
	c	<i>da permessi di costruire</i>	<i>21.169.174,33</i>	<i>26.242.175,21</i>
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>721.474.330,48</i>	<i>180.787.037,42</i>
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>109.360.118,84</i>	<i>109.072.588,31</i>
III		Risultato economico dell'esercizio	16.033.228,22	607.215.819,19
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	1.065.485.410,84	1.047.669.389,35
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	551.375,19	279.028,92
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	262,69	2.153,91
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	551.637,88	281.182,83
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.065.485.410,84	1.047.669.389,35

Fondi rischi e oneri

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	20.350,00	20.350,00
2		per imposte	863.000,15	897.606,50
3		altri	9.587.083,72	9.381.037,93
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.470.433,87	10.298.994,43

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 2020	Anno 2019
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	423.887,12	495.821,75
		TOTALE T.F.R. (C)	423.887,12	495.821,75

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 Teatro Ponchielli, come già esplicitato in precedenza.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)			Anno 2020	Anno 2019
		D) DEBITI (*)		
1		Debiti da finanziamento	41.436.412,97	40.134.683,56
	a	prestiti obbligazionari	-	-
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-
	c	verso banche e tesoriere	9.835.821,87	8.349.132,63
	d	verso altri finanziatori	31.600.591,10	31.785.550,93
2		Debiti verso fornitori	17.432.516,06	14.379.419,76
3		Acconti	97.193,74	153.541,38
4		Debiti per trasferimenti e contributi	4.274.732,32	3.668.973,35
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
	b	altre amministrazioni pubbliche	1.193.181,48	1.348.406,49
	c	imprese controllate	194.048,69	-
	d	imprese partecipate	757.995,75	151.816,38
	e	altri soggetti	2.129.506,40	2.168.750,48
5		altri debiti	41.517.963,84	9.573.973,06
	a	tributari	2.396.800,71	1.723.929,52
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.026.582,81	2.037.590,02
	c	per attività svolta per c/terzi (**)	-	-
	d	altri	37.094.580,32	5.812.453,52
		TOTALE DEBITI (D)	104.758.818,93	67.910.591,11
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.				
I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

Il Collegio prende atto che in alcuni casi le partite reciproche crediti/debiti non coincidono e che di tale disallineamento ne è stata data motivazione nella nota integrativa al bilancio consolidato 2020 (allegato n. 5).

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 2020	Anno 2019
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	1.193.454,98	1.371.335,00
II		Risconti passivi	37.301.370,83	37.855.181,56
	1	Contributi agli investimenti	19.160.178,15	20.084.760,11
	a	da altre amministrazioni pubbliche	17.127.312,54	18.143.997,28
	b	da altri soggetti	2.032.865,61	1.940.762,83
	2	Concessioni pluriennali	16.798.829,75	16.667.502,19
	3	Altri risconti passivi	1.342.362,93	1.102.919,26
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	38.494.825,81	39.226.516,56

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		12.156.255,35	11.563.471,03
2) beni di terzi in uso		8.974,50	19.466,44
3) beni dati in uso a terzi		-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		15.535,38	6.015,30
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-
7) garanzie prestate a altre imprese		13.498.070,71	13.396.215,02
TOTALE CONTI D'ORDINE		25.678.835,94	24.985.167,79

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	123.931.217,85	114.021.805,84	9.909.412,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	116.716.649,55	112.711.751,30	4.004.898,25
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.214.568,30	1.310.054,54	5.904.513,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.224.502,80	1.221.424,26	3.078,54
<i>Proventi finanziari</i>	<i>2.447.713,95</i>	<i>2.331.940,82</i>	<i>115.773,13</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.223.211,15</i>	<i>1.110.516,56</i>	<i>112.694,59</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 30.672,33	- 1.672.481,06	1.641.808,73
<i>Rivalutazioni</i>	<i>818.482,41</i>	<i>234.145,39</i>	<i>584.337,02</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>849.154,74</i>	<i>1.906.626,45</i>	- <i>1.057.471,71</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.590.617,04	607.839.427,27	- 599.248.810,23
<i>Proventi straordinari</i>	<i>11.629.954,01</i>	<i>626.978.766,28</i>	- <i>615.348.812,27</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>3.039.336,97</i>	<i>19.139.339,01</i>	- <i>16.100.002,04</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	16.999.015,81	608.698.425,01	- 591.699.409,20
Imposte	965.787,59	1.482.605,82	- 516.818,23
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	16.033.228,22	607.215.819,19	- 591.182.590,97
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	262,69	2.153,91	- 1.891,22

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cremona:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	123.931.217,85	95.665.788,01	28.265.429,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	116.716.649,55	88.100.545,74	28.616.103,81
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	7.214.568,30	7.565.242,27	- 350.673,97
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.224.502,80	- 310.683,59	1.535.186,39
<i>Proventi finanziari</i>	2.447.713,95	486.029,18	1.961.684,77
<i>Oneri finanziari</i>	1.223.211,15	796.712,77	426.498,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 30.672,33	-	- 30.672,33
<i>Rivalutazioni</i>	818.482,41	-	818.482,41
<i>Svalutazioni</i>	849.154,74	-	849.154,74
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	8.590.617,04	8.632.979,73	- 42.362,69
<i>Proventi straordinari</i>	11.629.954,01	11.576.586,99	53.367,02
<i>Oneri straordinari</i>	3.039.336,97	2.943.607,26	95.729,71
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	16.999.015,81	15.887.538,41	1.111.477,40
Imposte	965.787,59	1.241.354,67	- 275.567,08
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	16.033.228,22	14.646.183,74	1.387.044,48
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	262,69	-	262,69

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 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	42.935.814,15	43.207.640,36
2	Proventi da fondi perequativi	6.193.442,51	6.174.198,75
3	Proventi da trasferimenti e contributi	34.168.514,74	19.070.853,79
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	<i>27.137.060,21</i>	<i>12.994.443,89</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>1.137.274,00</i>	<i>1.082.311,07</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>5.894.180,53</i>	<i>4.994.098,83</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	33.535.892,05	37.909.743,87
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	<i>7.522.821,62</i>	<i>7.885.686,08</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	<i>74.727,00</i>	<i>61.748,00</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>25.938.343,43</i>	<i>29.962.309,79</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	12.996,72	1.099,50
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.683,56	- 89.896,82
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.144.291,47	54.165,62
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.925.582,65	7.694.000,77
	totale componenti positivi della gestione A)	123.931.217,85	114.021.805,84

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.751.169,16	2.628.494,88
10	Prestazioni di servizi	46.907.494,73	47.266.360,65
11	Utilizzo beni di terzi	1.028.019,21	1.053.648,50
12	Trasferimenti e contributi	11.325.545,44	5.735.895,87
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>11.018.314,40</i>	<i>5.501.308,44</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>136.680,00</i>	<i>158.903,43</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>170.551,04</i>	<i>75.684,00</i>
13	Personale	38.228.066,40	40.313.143,68
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.093.176,59	10.365.095,64
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>290.179,30</i>	<i>336.516,94</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>10.052.116,05</i>	<i>9.954.691,05</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>193.062,00</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>557.819,24</i>	<i>73.887,65</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 102.756,06	3.771,27
16	Accantonamenti per rischi	236.695,00	707.922,00
17	Altri accantonamenti	3.487.601,20	2.814.159,98
18	Oneri diversi di gestione	1.761.637,88	1.823.258,83
	totale componenti negativi della gestione B)	116.716.649,55	112.711.751,30

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
19	Proventi da partecipazioni	2.386.416,03	2.072.549,12
a	da società controllate	-	-
b	da società partecipate	428.769,03	254.722,92
c	da altri soggetti	1.957.647,00	1.817.826,20
20	Altri proventi finanziari	61.297,92	259.391,70
	Totale proventi finanziari	2.447.713,95	2.331.940,82
	Oneri finanziari		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.223.211,15	1.110.516,56
a	Interessi passivi	1.221.455,87	1.094.391,00
b	Altri oneri finanziari	1.755,28	16.125,56
	Totale oneri finanziari	1.223.211,15	1.110.516,56
	totale (C)	1.224.502,80	1.221.424,26
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	818.482,41	234.145,39
23	Svalutazioni	849.154,74	1.906.626,45
	totale (D) -	30.672,33 -	1.672.481,06

Si rileva che la riduzione dei proventi da partecipazioni è riferibile principalmente al fatto che nel 2020 la società A.E.M., in considerazione della situazione di emergenza dovuta al covid-19 non ha distribuito utili.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	11.629.954,01	626.978.766,28
a	Proventi da permessi di costruire	474.301,65	626.124,99
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	245.200,00	875.285,74
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.653.496,74	624.911.924,96
d	Plusvalenze patrimoniali	197.127,00	312.882,82
e	Altri proventi straordinari	59.828,62	252.547,77
	totale proventi	11.629.954,01	626.978.766,28
25	Oneri straordinari	3.039.336,97	19.139.339,01
a	Trasferimenti in conto capitale	-	-
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.031.603,66	18.887.183,75
c	Minusvalenze patrimoniali	-	249.288,94
d	Altri oneri straordinari	7.733,31	2.866,32
	totale oneri	3.039.336,97	19.139.339,01
	Totale (E)	8.590.617,04	607.839.427,27

Si rileva che la differenza di valore tra 2019 e 2020 è dovuta all'attività di integrazione e aggiornamento dell'inventario dei beni immobili di proprietà del Comune di Cremona, proseguita nel 2020 e iniziata nel 2019 (Determina n. 495 del 7/5/2020 e Determina n. 347 del 11/03/2021).

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO			Anno 2020	Anno 2019
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	16.999.015,81	608.698.425,01
26		Imposte	965.787,59	1.482.605,82
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	16.033.228,22	607.215.819,19
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	262,69	2.153,91

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 16.750.001,95.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 15.784.214,36.

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;
- 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;
- 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, comprensivi 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 2020"
- Allegato 6 "Verifica dei crediti e debiti reciproci tra Comune di Cremona ed Enti partecipati – 2020"

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 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 2020 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 2020 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/non risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.
- la lettura dei bilanci consolidati 2019 e 2020 deve tener conto dell'esclusione di Fondazione Teatro Ponchielli 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 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cremona.

Cremona, 09 settembre 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott.ssa Patrizia Spagarino (componente)

Dott. Marsilio Repossi (componente)

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