

COMUNE DI CREMONA

PROVINCIA DI CREMONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott. Nicosia Giuseppe (componente)

Dott. Patti Giuseppe (componente)

Verbale n. 7 del 06 settembre 2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- 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 2023 del Comune di Cremona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cremona, lì 06 settembre 2024

L'organo di revisione

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott. Nicosia Giuseppe (componente)

Dott. Patti Giuseppe (componente)

INDICE

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	8
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	8
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	9
5. Stato patrimoniale consolidato	9
6. Conto economico consolidato	18
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	20
8. Osservazioni e considerazioni	21
9. Conclusioni	21

1. Introduzione

L'Organo di revisione:

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 22 aprile 2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'Organo di Revisione con verbale n. 93 del 27 marzo 2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 4 settembre 2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 6330 del 30 agosto e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del Bilancio Consolidato 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" con esito positivo;
- 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;
- che il punto 6) del sopra 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)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 24 aprile 2024 e con successiva deliberazione di Giunta comunale n. 153 del 17 luglio 2024, il perimetro di consolidamento è stato ulteriormente verificato ed aggiornato;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti, come si evince dalla Relazione sulla gestione e Nota integrativa:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2023	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida mento
AEM Cremona S.p.a.	01070830193/	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	SI	100,00000%	
Padania Acque S.p.a.	00111860193/	Società partecipata - art. 11 quinqies D. Lgs. 118/2011	Diretta	SI	SI	4,65000%	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	00110360195/	Società partecipata - art. 11 quinqies D. Lgs. 118/2011	Diretta	No	No	21,94000%	
Azienda Speciale Cremona Solidale	01310740194/	Ente strumentale controllato - comma 1 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta		SI	100,00000%	

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazione al 31/12/2023	Motivo di esclusione dal perimetro di consolida mento
Azienda Sociale del Cremonese	01466360193/	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	-	45,46000%	
Fondazione Politecnico di Milano	04080270962 /	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	-	6,60000%	
Fondazione Teatro Ponchielli	01285150197	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	-	25,50000%	
Fondazione Museo del Violino Antonio Stradivari Cremona		Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	-	11,10000%	<i>irrilevanza contabile</i>
Consorzio per l'incremento dell'irrigazione nel territorio cremonese		Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	-	13,34000%	<i>irrilevanza contabile</i>
Fondazione dopo di Noi: insieme		Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	-	6,60000%	<i>Nota: irrilevanza contabile</i>
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	02475090201	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	<i>Si</i>	21,93960%	
Consorzio per il Sistema Informativo	01995120019/	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	Diretta	-	<i>Si</i>	0,79000%	
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	01087440192	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	Diretta	<i>Si</i>	<i>Si</i>	7,05000%	

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
AEM Cremona S.p.a.	01070830193	Società controllata - art. 11 quater D. Lgs. 118/2011	100,00000%	2023	Integrale
Padania Acque S.p.a.	00111860193	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	4,65000%	2023	Proporzionale
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	00110360195	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	21,94000%	2023	Proporzionale
Azienda Speciale Cremona Solidale	01310740194	Ente strumentale controllato - comma 1 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	100,00000%	2023	Integrale
Azienda Sociale del Cremonese	01466360193	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	45,46000%	2023	Proporzionale
Fondazione Politecnico di Milano	04080270962	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	6,60000%	2023	Proporzionale
Fondazione Teatro Ponchielli	01285150197	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	25,50000%	2023	Proporzionale
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	02475090201	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	21,93960%	2023	Proporzionale
Consorzio per il Sistema Informativo	01995120019	Ente strumentale partecipato - comma 2 art. 11 ter D. Lgs. 118/2011	0,79000%	2023	Proporzionale
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	01087440192	Società partecipata - art. 11 quinquies D. Lgs. 118/2011	7,05000%	2023	Proporzionale

- che nel 2023 l'Ente si è avvalso dei seguenti organismi rientranti nel perimetro di consolidamento per l'attuazione dei progetti PNRR: Consorzio per il Sistema Informativo e Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Valori al 31.12.2023	Attivo Patrimoniale	Patrimonio Netto	Ricavi Caratteristici
Comune	1.202.054.362,09	1.112.203.159,62	101.189.869,32
3% dei valori del Comune	36.061.630,86	33.366.094,79	3.035.696,08

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata con riferimento al singolo ente o società,
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come *corrispondenti* a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo *ha ricevuto* la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge come riassunto in tabella:

Ente/ Società	Trasmissione bilancio 2023	Trasmissione bilancio 2023 riclassificato	Indicazioni rapporti infragruppo	Trasmissione informazioni integrative	Note
AEM Cremona S.p.a.	Si	Si	Si	Si	
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	Si	Si	Si	Si	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	Si	Si	Si	Si	
Azienda Sociale del Cremonese	Si	Si	Si	Si	
Azienda Speciale Cremona Solidale	Si	Si	Si	Si	
Consorzio per il Sistema Informativo	Si	Si	Si	Si	
Fondazione Politecnico di Milano	Si	Si	Si	Si	
Fondazione Teatro Ponchielli	Si	Si	Si	Si	
Padania Acque S.p.a.	Si	Si	Si	Si	
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	Si	Si	Si	Si	

- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Cremona

Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare. Eventuali disallineamenti nei valori relativi ai rapporti infragruppo sono dovuti all'applicazione di differenti criteri di valutazione e rilevazione contabile;
- tra le operazioni infragruppo elise risultano anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R..

2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, hanno i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in parte in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016), mentre invece le asseverazioni di AEM s.p.a, Fondazione Museo del Violino, A2A Energia SPA, Padania Acque S.p.a., CSI Piemonte e Azienda sociale del Cremonese sono pervenute successivamente e la certificazione debiti/crediti aggiornata, è contenuta nell'allegato D della Delibera di Consiglio di approvazione del Bilancio Consolidato 2023.

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e sussistono discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), sono state indicate nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

Nel caso di indicazioni nella nota integrativa delle motivazioni di tali difformità, l'Organo di revisione ha rilevato che:

- è stata data esaustiva dettagliata spiegazione;
- sono state indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- sono stati adottati i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2024);
- sono state riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente;
- non sono state rilevate operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato;
- la rideterminazione dei saldi ha tenuto conto, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento. Tra le operazioni di rettifica apportate nel corso del processo di consolidamento, rientrano: l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto.

4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	54.602,24	40.508,75	14.093,49
Immobilizzazioni Immateriali	3.315.569,53	2.586.484,12	729.085,41
Immobilizzazioni Materiali	995.454.916,20	977.793.534,54	17.661.381,66
Immobilizzazioni Finanziarie	160.908.410,04	161.804.533,66	-896.123,62
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.159.678.895,77	1.142.184.552,32	17.494.343,45
Rimanenze	1.604.917,05	1.492.418,31	112.498,74
Crediti	50.995.191,86	45.115.889,07	5.879.302,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.489.840,30	1.399.838,46	90.001,84
Disponibilità liquide	34.482.771,07	39.120.455,53	-4.637.684,46
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	88.572.720,28	87.128.601,37	1.444.118,91
RATEI E RISCONTI (D)	245.248,79	174.872,88	70.375,91
TOTALE DELL'ATTIVO	1.248.551.467,08	1.229.528.535,32	19.022.931,76

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	1.117.802.189,16	1.098.109.684,28	19.692.504,88
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	8.681.444,76	8.798.474,13	-117.029,37
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	812.246,63	861.106,26	-48.859,63
DEBITI (D)	83.999.865,08	83.694.378,46	305.486,62
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	37.255.721,45	38.064.892,19	-809.170,74
TOTALE DEL PASSIVO	1.248.551.467,08	1.229.528.535,32	19.022.931,76
CONTI D'ORDINE	31.136.116,17	15.759.056,17	15.377.060,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.315.569,53.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 995.454.916,20.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 160.908.410,04.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 50.995.191,86.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti di natura tributaria per euro 7.900.737,58;
- Crediti per trasferimenti e contributi per euro 27.656.649,80;
- Crediti verso clienti e utenti per euro 10.832.484,28.

Per le elisioni riferite alle operazioni infragruppo si rimanda allegato B della Relazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 34.482.771,07 sono così costituite:

- Conto di tesoreria euro 28.318.255,76
- Altri depositi bancari e postali euro 6.058.502,86
- Denaro e valori in cassa euro 106.012,45

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 245.248,79e si riferisce principalmente a:

Organismo	Importo Ratei attivi	Specifica
Comune di Cremona	34.607,71	Iva su fatture da ricevere
AEM Cremona S.p.a.	0,00	
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	0,00	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	0,00	
Azienda Sociale del Cremonese	0,00	
Azienda Speciale Cremona Solidale	0,00	
Consorzio per il Sistema Informativo	0,00	
Fondazione Politecnico di Milano	0,00	

Organismo	Importo Ratei attivi	Specifica
Fondazione Teatro Ponchielli	549,00	Interessi attivi bancari 2023
Padania Acque S.p.a.	77.096,00	<i>Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale.</i>
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	0,00	

Organismo	Importo Risconti attivi	Specifica
Comune di Cremona	0,00	
AEM Cremona S.p.a.	68.199,00	quota costi sostenuta nell'esercizio di competenza di es. futuri
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	0,00	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	259.507,00	La voce "risconti attivi pluriennali" alla data del 31/01/2024 comprende la quota del canone, relativa al periodo 01.02.2024 – 01.03.2029, versata anticipatamente nel corso dell'esercizio 2001.
Azienda Sociale del Cremonese	25.256,85	Licenze software, assicurazione kasko e canone di noleggio attrezzature informatiche
Azienda Speciale Cremona Solidale	13.449,00	quota di costi di competenza per servizi vari
Consorzio per il Sistema Informativo	2.052.283,00	<i>Una parte è costituita da risconti attivi relativi a: Affitti e locazioni, vigilanza, abbonamenti, acquisti di prodotti finiti, corsi. L'altra parte pari a € 407.145 relativa a risconti pluriennali per manutenzioni, ricerche di mercato, servizi cloud, spese di trasporto e spese varie per automezzi.</i>
Fondazione Politecnico di Milano	145.483,00	quota fidejussioni relative alle gare
Fondazione Teatro Ponchielli	36.242,00	Canoni e costi vari di competenza 2024
Padania Acque S.p.a.	434.400,00	Premi assicurativi
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	22.614,00	Assicurazioni € 4.435,92, corsi di formazione pagati anticipatamente € 5.400, sviluppo progetti in attesa di liquidazione € 12287,96, altre spese anticipate € 489,65

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 1.117.802.189,16 e risulta così composto:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022
		A) PATRIMONIO NETTO		
		Patrimonio netto di gruppo		
I		Fondo di dotazione	83.114.269,42	83.114.269,42
II		Riserve	923.260.098,91	924.852.705,02
	b	da capitale	53.009.170,22	53.009.170,22
	c	da permessi di costruire	17.604.513,86	17.604.513,86
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	723.228.255,61	725.747.582,59
	e	altre riserve indisponibili	108.926.308,71	110.478.719,22
	f	altre riserve disponibili	20.491.850,51	18.012.719,13
III		Risultato economico dell'esercizio	16.083.154,58	-6.484.806,07
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	94.376.817,91	95.541.650,45
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
		Totale Patrimonio netto di gruppo	1.116.834.340,82	1.097.023.818,82
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	967.848,34	1.085.865,46
VI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	915.920,41	1.008.626,59
VII		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	51.927,93	77.238,87
		Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	967.848,34	1.085.865,46
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	1.117.802.189,16	1.098.109.684,28

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 8.681.444,76e si riferiscono a:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2023	Anno 2022
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1		per trattamento di quiescenza	20.350,00	20.350,00
2		per imposte	780.897,01	811.429,09
3		altri	7.880.197,75	7.966.695,04
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	8.681.444,76	8.798.474,13
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
		TOTALE T.F.R. (C)	812.246,63	861.106,26

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 83.999.865,08.

Si evidenziano le voci più significative:

- Debiti da finanziamento per euro 43.535.258,82
- Debiti verso fornitori per euro 20.351.320,49
- Altri debiti per euro 11.349.281,66

Per le elisioni riferite alle operazioni infragruppo si rimanda allegato B della Relazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 37.255.721,45 e si riferisce principalmente a:

Organismo	Importo Ratei passivi	Specifica
Comune di Cremona	1.431.977,46	Spese personale per salario accessorio
AEM Cremona S.p.a.	38.176,00	quota interessi passivi di competenza pagati nel 2024
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	25.207,07	<i>si sono registrati ratei passivi, relativi ai premi per il personale, relativi all'anno 2023, che saranno definiti e corrisposti nell'anno 2024</i>
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	0,00	
Azienda Sociale del Cremonese	8.233,05	<i>Comprendono: Prestazioni di sostegno socio educativo soc. e territoriale per 7.698 euro; spese telefoniche per 526 euro; - spese bancarie per 9 euro.</i>
Azienda Speciale Cremona Solidale	0,00	
Consorzio per il Sistema Informativo	1.995.183,00	<i>Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni, I ratei sono così costituiti: € 1.978.343 retribuzione 14esima mensilità - ed € 14.199 interessi su mutuo – ed € 2.642 Retribuzione e contributi 13° mensilità da corrispondere</i>
Fondazione Politecnico di Milano	517.397,00	<i>Quote di competenza dei compensi di dipendenti, collaboratori, amministratori, revisori ed organo di vigilanza.</i>
Fondazione Teatro Ponchielli	211,00	Interessi passivi bancari 2023
Padania Acque S.p.a.	199.523,00	<i>E' prevalentemente dovuta all'iscrizione dei differenziali e degli interessi passivi afferenti al mese di dicembre 2023 computati sul derivato e sul finanziamento Crédit Agricole acquisiti da AEM S.p.A.</i>

Organismo	Importo Ratei passivi	Specifica
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	2.540,00	Competenze legate al bando "Attract"

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altre PA	Specifica
Comune di Cremona	13.618.950,53	decremento per calcolo quota ricavi pluriennali
AEM Cremona S.p.a.	213.359,00	contributi per spostamento reti di proprietà
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	0,00	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	0,00	
Azienda Sociale del Cremonese	4.193.631,37	<i>risorse già deliberate a favore dell'Azienda Speciale e riferite ad interventi di spesa non ancora realizzati.</i>
Azienda Speciale Cremona Solidale	0,00	
Consorzio per il Sistema Informativo	0,00	
Fondazione Politecnico di Milano	0,00	
Fondazione Teatro Ponchielli	0,00	
Padania Acque S.p.a.	13.379.241,00	<i>Risconti passivi derivanti da contributi assegnati da Regione Lombardia e Comuni</i>
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	0,00	

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altri soggetti	Specifica
Comune di Cremona	0,00	
AEM Cremona S.p.a.	0,00	
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	0,00	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	0,00	
Azienda Sociale del Cremonese	3.815,65	<i>risorse già assegnate a favore dell'Azienda Speciale e riferite ad interventi di spesa non ancora realizzati.</i>
Azienda Speciale Cremona Solidale	0,00	
Consorzio per il Sistema Informativo	0,00	
Fondazione Politecnico di Milano	210.976,00	risconti passivi

Organismo	Importo Contributi agli investimenti da altri soggetti	Specifica
Fondazione Teatro Ponchielli	0,00	
Padania Acque S.p.a.	48.906.731,00	<i>Risconti passivi per contributi da Cassa Depositi e prestiti e da altri soggetti</i>
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	0,00	

Organismo	Importo Concessioni pluriennali	Specifica
Comune di Cremona	16.427.083,04	Concessioni cimiteriali
AEM Cremona S.p.a.	208.345,00	proventi per cessione diritti di superficie pluriennali per posa antenne telefoniche
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	0,00	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	0,00	
Azienda Sociale del Cremonese	0,00	
Azienda Speciale Cremona Solidale	0,00	
Consorzio per il Sistema Informativo	0,00	
Fondazione Politecnico di Milano	0,00	
Fondazione Teatro Ponchielli	0,00	
Padania Acque S.p.a.	0,00	
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	0,00	

Organismo	Importo Altri risconti passivi	Specifica
Comune di Cremona	10.166,67	Concessione aree complesso fieristico di Cremona
AEM Cremona S.p.a.	20.435,00	quota canoni affitti attivi
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	0,00	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	11.749,00	<i>n.d.</i>
Azienda Sociale del Cremonese	0,00	
Azienda Speciale Cremona Solidale	215.656,00	quota di ricavo di competenza per oblazioni/liberalità, crediti d'imposta e contributi
Consorzio per il Sistema Informativo	495.253,00	<i>Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.</i>
Fondazione Politecnico di Milano	0,00	

Organismo	Importo Altri risconti passivi	Specifica
Fondazione Teatro Ponchielli	557.087,00	Ricavi relativi agli abbonamenti di lirica, prosa e concertistica, già incassati ma di competenza 2024, pari a € 64.197 e le quote dei contributi in conto capitale di competenza 2024-2031, pari a € 378.890 e le quote 2024 dei contributi per bandi Fondazione Cariplo e Fondazione Comunitaria di € 114.000.
Padania Acque S.p.a.	769.958,00	<i>Altri risconti passivi</i>
Rei - Reindustria Innovazione S.c.a.r.l.	2.083,00	Pro quota canoni di locazione competenza 2024

Conti d'ordine

Ammontano a euro 31.136.116,17 e si riferiscono a:

Organismo	Descrizione	Importo	Specifica
Comune di Cremona	1) Impegni su esercizi futuri	14.908.803,59	importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	17.600,00	Nel 2016 il Comune di Cremona ha rilasciato una garanzia fidejussoria ai sensi dell'art. 207 TUEL per € 170.000,00 con riferimento ad interventi di manutenzione straordinaria di impianti sportivi (campo di calcio) realizzati da terzi concessionari di servizi pubblici locali. Per tali garanzie ha effettuato un accantonamento nel risultato di amministrazione
AEM Cremona S.p.a.	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Agenzia trasporto pubblico locale Cremona Mantova	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	

	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona S.p.a.	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Azienda Sociale del Cremonese	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
Azienda Speciale Cremona Solidale	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	
	2) beni di terzi in uso	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	159.696.829,14	157.589.853,61	2.106.975,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	150.362.888,07	156.697.534,64	-6.334.646,57
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.333.941,07	892.318,97	8.441.622,10
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.273.825,69	1.510.434,69	763.391,00
<i>Proventi finanziari</i>	4.059.335,63	2.886.331,73	1.173.003,90
<i>Oneri finanziari</i>	1.785.509,94	1.375.897,04	409.612,90
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.657.642,61	-14.515,11	-2.643.127,50
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	2.657.642,61	14.515,11	2.643.127,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.068.211,21	-7.241.606,16	16.309.817,37
<i>Proventi straordinari</i>	17.953.072,82	6.431.267,61	11.521.805,21
<i>Oneri straordinari</i>	8.884.861,61	13.672.873,77	-4.788.012,16
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	18.018.335,36	-4.853.367,61	22.871.702,97
Imposte	1.883.252,85	1.554.199,59	329.053,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	16.135.082,51	-6.407.567,20	22.542.649,71
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	16.083.154,58	-6.484.806,07	22.567.960,65
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	51.927,93	77.238,87	-25.310,94

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cremona (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio Ente capogruppo Anno 2023 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	159.696.829,14	101.189.869,32	58.506.959,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	150.362.888,07	94.543.391,14	55.819.496,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	9.333.941,07	6.646.478,18	2.687.462,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	2.273.825,69	1.919.014,34	354.811,35
<i>Proventi finanziari</i>	4.059.335,63	2.701.786,91	1.357.548,72
<i>Oneri finanziari</i>	1.785.509,94	782.772,57	1.002.737,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.657.642,61	-1.943.092,57	-714.550,04
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	2.657.642,61	1.943.092,57	714.550,04
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	9.068.211,21	6.596.746,54	2.471.464,67
<i>Proventi straordinari</i>	17.953.072,82	12.602.353,97	5.350.718,85
<i>Oneri straordinari</i>	8.884.861,61	6.005.607,43	2.879.254,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	18.018.335,36	13.219.146,49	4.799.188,87
Imposte	1.883.252,85	1.381.157,19	502.095,66
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	16.135.082,51	11.837.989,30	4.297.093,21
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	51.927,93	0,00	51.927,93

Per le elisioni delle voci relative alle componenti positive e negative di reddito si rimanda allegato B della Relazione.

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cremona;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie 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.

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 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;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- 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 2023 del Comune di Cremona rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. 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 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Cremona ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Cremona, 06 settembre 2024

Dott. Daniele Quinto (Presidente)

Dott. Giuseppe Patti (componente)

Dott. Giuseppe Nicosia (componente)

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