



Provincia di Cremona

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 11 del 21/09/2022**

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2021**

*L'Organo di Revisione*

*Rag. Franco Albertoni*

*Dott. Fabio Donato Romano*

*Rag. Maurizio Magotti*

## Indice

<b>1. Premessa.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>11</b>
<b>3. Conto economico consolidato .....</b>	<b>16</b>
<b>3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato .....</b>	<b>18</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>22</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>23</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>24</b>

## 1. Premessa

I sottoscritti rag. Franco Albertoni, dott. Fabio Donato Romano, rag. Maurizio Magotti revisori nominati con deliberazione Consiglio Provinciale n. 17 del 16 giugno 2021, con decorrenza dell'incarico a far data dal 30 giugno 2021 e fino al 29 giugno 2024;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 3 del 16 maggio 2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 in merito al quale l'Organo di revisione, con relazione n. 7 del 4 maggio 2022 ha espresso parere positivo;
- che in data 07/09/2022 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con deliberazione n.119 del 6 luglio 2022 il Presidente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 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;

### 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 deliberazione del Presidente n 139 del 7 settembre 2022 che ha adottato lo schema di bilancio consolidato 2021 e relativi allegati;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Provinciale, avente ad oggetto "Bilancio consolidato Gruppo Provincia di Cremona relativo all'esercizio 2021 – approvazione"

### Dato atto che

- la Provincia di Cremona ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e il Presidente, prima con deliberazione n. 224 del 27 dicembre 2021, confermata successivamente con deliberazione n. 119 del 6 luglio 2022 ha individuato il Gruppo Provincia di Cremona e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia 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 della Provincia con le proprie aziende speciali e società, sono le seguenti:

Anno 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici
Provincia di Cremona	351.605.734,36	99.123.036,32	54.196.201,65
soglia di rilevanza (3%)	10.548.172,03	2.973.691,09	1.625.886,05

#### 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 della Provincia e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Provincia 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. Si rammenta che ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.
- La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la Provincia, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Cremona

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazio ne	Società in house	Organismo titolare di affidamento diretto	% partecipazio ne al 31/12/2021	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AUTOSTRAD E CENTRO PADANE SPA	00114590193	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	15,536 %	QUOTA DI PARTECIP. INFERIORE AL 20%
PADANIA ACQUE SPA	00111860193	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	11,211%	
SCRIP SPA IN LIQUIDAZIONE	00977780196	SOCIETA' PARTECIPATA (CONTROLLO CONGIUNTO)	DIRETTA	NO	NO	4,000%	QUOTA DI PARTECIP. INFERIORE AL 20%
CREMONA FIERE SPA	00158700195	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	10%	QUOTA DI PARTECIP. INFERIORE AL 20%
AZIENDA SPECIALE	93047980193	ENTE STRUMENTALE	DIRETTA	NO	SI	100%	

CRFORMA		CONTROLLATO					
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	93052480196	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	NO	SI	100%	
FONDAZIONE POLITECNICO	04080270962	ENTE PARTECIPATO NON STRUMENTALE	DIRETTA	NO	NO	6,670%	ENTE NON STRUMENTALE
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	02475090201	ENTE PARTECIPATO (CONTROLLO CONGIUNTO)	DIRETTA	NO	NO	28,000%	
GAL OGLIO PO SCARL	01651340190	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	2,550%	QUOTA DI PARTECIP. INFERIORE AL 20%
CENTROPADANE SRL	01685510198	SOCIETA' PARTECIPATA (CONTROLLO CONGIUNTO)	DIRETTA	SI	SI	48,740%	
<i>PARTECIPAZIONI INDIRETTE PER IL TRAMITE DI AUTOSTRADAE CENTROPADANE SPA</i>							
STRADIVARIA SPA (59,20%)	01426200190	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	9,197300%	QUOTA DI PARTECIP. INFERIORE AL 20%
AUTOSTRADAE LOMBARDE SPA (5,407%)	02677720167	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0,840031%	QUOTA DI PARTECIP. IRRILEVANTE INFERIORE AL 1%
SOCIETA' DI PROGETTO BREBEMI SPA (1,05%)	02508160989	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0,163128%	QUOTA DI PARTECIP. IRRILEVANTE INFERIORE AL 1%
<i>PARTECIPAZIONI INDIRETTE PER IL TRAMITE DI SCRP IN LIQUIDAZIONE</i>							
SCS SRL (65%)	01199970193	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	2,600000%	QUOTA DI PARTECIP. INFERIORE AL 20%
CONSORZIO INFORMATICA TERRITORIO (100%)	01321400192	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	4,000000%	QUOTA DI PARTECIP. INFERIORE AL 20%
REI-Reindustria Innovazione S.c.r.l. (0,34%) di SCRP IN LIQUIDAZIONE	01087440192	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0,014%	QUOTA DI PARTECIP. IRRILEVANTE INFERIORE AL 1%
<i>PARTECIPAZIONI INDIRETTE PER IL TRAMITE DI PADANIA ACQUE SPA</i>							
GAL OGLIO PO SCARL (1,276%)	01651340190	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0,143052%	QUOTA DI PARTECIP. INFERIORE AL 20%
GAL TERRE DEL PO SCARL (2,113%)	02505240206	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0,236888%	QUOTA DI PARTECIP. IRRILEVANTE

							INFERIORE AL 1%
WATER ALLIANCE (8,68%)	11150310966	RETE DI IMPRESA	INDIRETTA	NO	NO	0,973115%	QUOTA DI PARTECIP. IRRILEVANTE INFERIORE AL 1%
<b>PARTECIPAZIONI INDIRETTE PER ILTRAMITE DI CREMONAFIERE SPA</b>							
LOMBARDIA FIERE (25%)	09981050967	SOCIETA' PARTECIPATA (crfiere)	INDIRETTA	NO	NO	2,500000%	QUOTA DI PARTECIP. INFERIORE AL 20%
REI-Reindustria Innovazione S.c.r.l. (0,72%) di CREMONA FIERE	01087440192	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0,072%	QUOTA DI PARTECIP. IRRILEVANTE INFERIORE AL 1%

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che sono confermati tutti i soggetti presi in considerazione sia per individuare il Gruppo Provincia di Cremona che per delimitare il perimetro di consolidamento.

L'Ente ha predisposto anche la verifica delle condizioni relativamente agli ulteriori enti partecipati, in particolare Fondazioni, che si è visionato e che si omette di riportare per sinteticità e facilità di lettura della presente relazione.

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

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipazione	Anno di riferimento del bilancio	Metodo di consolidamento
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	02475090201	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	28,000%	2021	PROPORZIONALE
CENTROPADANE SRL	01685510198	SOCIETA' PARTECIPATA	48,740%	2021	PROPORZIONALE
PADANIA ACQUE	00111860193	SOCIETA' PARTECIPATA	11,211%	2021	PROPORZIONALE
AZIENDA SPECIALE CRFORMA	93047980193	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100%	2021	INTEGRALE
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	93052480196	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100%	2021	INTEGRALE

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

<b>ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore NOMINALE della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio 2021 (AL NETTO DELLE IMPOSTE) €

AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	28,000%		2.389.243,99	2.320.488,22
CENTROPADANE SRL	48,740%	251.537,39	993.227,00	15.641,00
PADANIA ACQUE	11,211%	3.783.662,48	55.817.289,00	3.172.132,00
AZIENDA SPECIALE CRFORMA	100%	151.250,00	1.293.064,00	22.034,00
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	100%	120.000,00	859.659,00	0,00
<b>ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore NOMINALE della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €
nessuno				
<b>ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI</b>				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore NOMINALE della partecipazione €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio 2021 €
AUTOSTRADIE CENTRO PADANE SPA	15,536	4.660.860,00	86.398.924,00	-604.801,00
SCRIP SPA in liquidazione	4,000	80.000,00	29.455.994,00	5.288,00
CREMONA FIERE SPA	10,000	103.292,00	10.756.220,00	613.778,00
FONDAZIONE POLITECNICO	6,670	-	11.253.706,00	4.542,00
GAL OGLIO PO SCARL	2,550	1.982,98	85.249,00	4.997,00

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**, con il metodo **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta** come specificato nel suesposto prospetto.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

**PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 della Provincia di Cremona.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Premesso che è stato accertato che i criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali dell'Ente capogruppo, delle aziende speciali CR.Forma ed ATO della Provincia di Cremona nonché dell'Agenzia per il TPL di Cremona e Mantova sono quelli previsti dai principi della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011; le società Padania Acque Spa e Centropadane Srl hanno conservato nel bilancio consolidato i criteri previsti dal Codice Civile (artt. 2423 e seguenti), idonei ad assicurare la rappresentazione veritiera e corretta del patrimonio. Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021 con evidenza dei dati dell'esercizio precedente.

### 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

#### Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è pari a zero.

#### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	<b>Stato patrimoniale consolidato (attivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>B)Immobilizzazioni</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	49.713,66	74.680,59
2	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	33.276,75	16.253,33
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	44.905,35	40.041,04
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	180.261,14	199.395,90
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso e acconti	40.122,30	68.491,47
9	Altre	4.278.333,62	3.877.540,34
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.626.612,82</b>	<b>4.276.402,67</b>

Si rileva che è stata elisa dalla voce immobilizzazioni immateriali "altre" della capogruppo la somma di euro €164.106,62 relativa a fatture della Società Centro Padane S.rl. e, in corrispondenza, è stato eliso il ricavo della società.

#### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	<b>Stato patrimoniale consolidato (attivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>B)Immobilizzazioni</b>		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	210.567.244,69	212.293.677,39



1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	210.567.244,69	212.293.677,39
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (+)	81.624.898,67	80.034.028,69
2.1	Terreni	2.944.548,44	2.890.128,26
a)	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	54.266.171,85	54.609.995,03
a)	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	22.393.390,92	20.773.645,41
a)	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.172.515,96	1.155.613,01
2.5	Mezzi di trasporto	474.021,29	330.158,89
2.6	Macchine per ufficio e hardware	220.146,91	132.779,89
2.7	Mobili e arredi	16.720,32	48.228,14
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	137.474,00	93.398,22
3	Immobilizzazioni in corso e acconti	1.829.734,60	2.991.154,24
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>294.021.968,96</b>	<b>295.318.860,32</b>

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che sono stati elisi:

- dalla voce Infrastrutture della Provincia l'importo di euro 119.112,50 relativo a fatture della società Centro Padane S.r.l. e, in contropartita, è stato eliso il ricavo della società;
- dalla voce Fabbricati della Provincia l'importo di euro 74.594,49 relativo a fatture della società Centro Padane S.r.l. e, in contropartita, è stato eliso il ricavo della società.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	<b>Stato patrimoniale consolidato (attivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>B)Immobilizzazioni</b>		
IV	<b><u>Immobilizzazioni finanziarie (*)</u></b>		
1	Partecipazioni in:	36.928.747,80	39.005.467,28
a	<i>Imprese controllate</i>	14.694.926,85	16.693.101,27
b	<i>Imprese partecipate</i>	1.016.166,63	819.879,47
c	<i>Altri soggetti</i>	21.217.654,32	21.492.486,54
2	Crediti verso:	5.260,33	5.470,31
a	<i>Altre amministrazioni pubbliche</i>	1.823,81	1.629,75
b	<i>Imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>Imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri soggetti</i>	3.436,52	3.840,56
3	Altri titoli	1.200.000,00	1.200.000,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>38.134.008,13</b>	<b>40.210.937,59</b>
	<b>TOTAE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>336.782.589,91</b>	<b>339.806.200,58</b>

(\*) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'anno successivo

Non essendo pervenuti prima della chiusura del rendiconto della Provincia i bilanci 2021 degli organismi partecipati, in fase di pre-consolidamento si sono rese necessarie le seguenti operazioni:

- è stato contabilizzato l'importo di Euro 2,00 dato dalla differenza tra l'importo iscritto nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate" (euro 859.657,00) e l'importo del patrimonio netto risultante nel bilancio dell'Azienda Speciale Ufficio d'Ambito (euro 859.659,00);
- è stato rettificato l'importo di Euro 32.967,00 dato dalla differenza tra l'importo iscritto nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate" (euro 1.326.031,00) e l'importo del patrimonio netto risultante nel bilancio dell'Azienda Speciale Cr.Forma (euro 1.293.064,00);
- è stato contabilizzato l'importo di Euro 10.173,50 dato dalla differenza tra l'importo iscritto nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate" (euro 473.949,71) e l'importo del patrimonio netto risultante nel bilancio della società Centro Padane S.r.l. (euro 484.123,21);
- è stato contabilizzato l'importo di Euro 771.759,04 dato dalla differenza tra l'importo iscritto nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate" (euro 5.485.932,22) e l'importo del patrimonio netto risultante nel bilancio della società Padania Acque S.p.a. (euro 6.257.691,26);

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è *influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo dell'importo relativo al valore della quota di patrimonio netto delle partecipate.*

#### **Attivo circolante**

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

	<b>Stato patrimoniale consolidato (attivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>Attivo circolante</b>		
I	<u>Rimanenze</u>	502.956,62	379.737,85
	<b>Totale</b>	<b>502.956,62</b>	<b>379.737,85</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.401.989,79	849.372,75
a	<i>Crediti da tributi destinati a finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	901.048,97	849.372,75
c	<i>Crediti da fondi perequativi</i>	500.940,82	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.505.992,53	5.110.232,21
a	<i>Verso pubbliche amministrazioni</i>	7.014.279,99	5.101.511,71
b	<i>Imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>Imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d	<i>Verso altri soggetti</i>	491.712,54	8.720,50
3	Verso clienti e utenti	5.254.647,56	4.539.818,77
4	Altri crediti	3.490.198,85	4.726.930,84
a	<i>Verso l'erario</i>	741.122,45	828.804,58
b	<i>Per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	2.749.076,40	3.898.126,26
	<b>Totale crediti</b>	<b>17.652.828,73</b>	<b>15.226.354,57</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	Altri titoli	2.174.375,00	2.169.093,00
	<b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>2.174.375,00</b>	<b>2.169.093,00</b>

IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	26.866.518,53	25.401.226,13
a	<i>Istituto tesoriere</i>	26.866.518,53	2.644.885,57
b	<i>c/o Banca d'Italia</i>	0,00	22.756.340,56
2	Altri depositi bancari e postali	5.213.135,37	4.238.529,22
3	Denaro e valori in cassa	2.221,59	2.021,41
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>32.081.875,48</b>	<b>29.641.776,76</b>
	<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>52.412.035,83</b>	<b>47.416.692,18</b>

(\*) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

Sono stati elisi i seguenti importi:

- relativi a crediti nei confronti della Provincia:

€ 4.045,71 - crediti dell'Azienda speciale Cr.Forma;

€ 1.690,69 - crediti di Padania Acque S.p.a.

€ 103.737,33 - crediti di Centro Padane S.r.l.

€ 1.317,71 - credito dell'Agenzia per il Tpl

- relativi a crediti della Provincia nei confronti delle partecipate: €16.593,59

- relativi a crediti di Padania Acque nei confronti di organismi diversi della capogruppo:

€ 341,09 nei confronti dell'Azienda speciale Cr.Forma;

€ 43.532,53 nei confronti dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito;

- relativi a crediti di organismi diversi della capogruppo nei confronti di Padania Acque:

€ 669.693,80 – credito dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito.

### **Ratei e risconti attivi**

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

	<b>Stato patrimoniale consolidato (attivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>D) Ratei e risconti</b>		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	937.339,69	1.046.826,79
	<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>937.339,69</b>	<b>1.046.826,79</b>

In merito si rileva che trattasi di:

- canoni di locazione già versati,
- investimenti da effettuare,
- assicurazioni,
- canoni manutenzione e noleggio

## **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:

	<b>Stato patrimoniale consolidato (passivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>A) Patrimonio netto</b>		
I	Fondo di dotazione	0,00	-192.817.332,38
II	Riserve	271.846.554,98	299.628.778,24
a	<i>Da risultato economico di esercizi precedenti</i>		24.423.541,33
b	<i>Da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>Da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
d	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	265.679.032,64	267.796.110,21
e	<i>Altre riserve indisponibili</i>	6.167.522,34	7.409.126,70
f	<i>Altre riserve disponibili</i>	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.953.471,80	-3.254.485,79
IV	Risultati economici esercizi precedenti	19.251,61	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-169.626.839,60	
	<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>100.285.495,19</b>	<b>103.556.960,07</b>
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	0,00	0,00
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
VII	Risultato economico di pertinenza di terzi	0,00	0,00
	<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale patrimonio netto (A)</b>	<b>100.285.495,19</b>	<b>103.556.960,07</b>

Le operazioni di pre-consolidamento riportate sotto la tabella delle Immobilizzazioni finanziarie rilevano anche variazioni nella sezione del Patrimonio netto alla voce "altre riserve indisponibili".

Sono state inoltre registrate le seguenti operazioni:

- l'importo di euro 6.627,68 relativo a note fatturate da Cr Forma nel 2021, ma di competenza 2020, che per la Provincia rappresenta un costo nell'esercizio 2021, mentre per Cr Forma il relativo ricavo era stato contabilizzato nel bilancio 2020 (come riportato nella certificazione crediti/debiti 2020 ns. prot.32908 del 24/05/2021), è stato rettificato sia dai costi che dalle riserve negative per beni indisponibili della Provincia con la seguente scrittura:  
*"Riserve negative per beni indisponibili a Trasferimenti correnti"*
- Nel bilancio della Provincia è presente il costo di euro 9.370.29 quota proporzionale euro 1.050,50) relativo a consumi fatturati da Padania Acque nel 2021, ma di competenza dell'esercizio precedente. Ai fini del consolidamento detto costo è stato stornato rettificando lo stato patrimoniale alla voce *"Riserve negative per beni indisponibili"* con la seguente scrittura:  
*"Riserve negative per beni indisponibili a Prestazioni di servizi"*

Si rileva che è stato eliminato il valore della quota di patrimonio netto delle partecipate.

#### **Fondi rischi e oneri**

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

	<b>Stato patrimoniale consolidato (passivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>B) Fondo per rischi e oneri</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	214.542,06	196.964,85
3	Altri	4.968.765,91	4.929.696,86

4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	<b>Totale fondo rischi e oneri B)</b>	<b>5.183.307,97</b>	<b>5.126.661,71</b>

#### Trattamento di fine rapporto

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

	<b>Stato patrimoniale consolidato (passivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>C) Trattamento fine rapporto totale - T.F.R.</b>	1.037.523,70	1.028.916,30
	<b>Totale T.F.R. C)</b>	<b>1.037.523,70</b>	<b>1.028.916,30</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

#### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	<b>Stato patrimoniale consolidato (passivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>D) Debiti</b>		
1	Debiti da finanziamento	94.662.750,95	97.041.492,81
<i>a</i>	<i>Prestiti obbligazionari</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>b</i>	<i>v/altre pubbliche amministrazioni</i>	<i>348.978,65</i>	<i>434.352,19</i>
<i>c</i>	<i>v/banche e tesoriere</i>	<i>15.435.443,93</i>	<i>14.651.536,71</i>
<i>d</i>	<i>Verso altri finanziatori</i>	<i>78.878.328,37</i>	<i>81.955.603,91</i>
2	Debiti v/fornitori	8.092.076,05	7.780.191,94
3	Acconti	51.890,24	42.469,16
4	Debiti per trasferimenti e contributi	874.699,32	597.941,81
<i>a</i>	<i>Enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>b</i>	<i>Altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>805.245,73</i>	<i>499.530,37</i>
<i>c</i>	<i>Imprese controllate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>d</i>	<i>Imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>e</i>	<i>Altri soggetti</i>	<i>69.453,60</i>	<i>0,01</i>
5	Altri debiti	6.865.938,35	7.695.016,55
<i>a</i>	<i>tributari</i>	<i>1.007.572,93</i>	<i>1.165.312,65</i>
<i>b</i>	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	<i>282.708,24</i>	<i>248.626,12</i>
<i>c</i>	<i>per attività svolte per c/terzi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>d</i>	<i>altri</i>	<i>5.575.657,18</i>	<i>6.281.077,78</i>
	<b>Totale debiti d)</b>	<b>110.547.354,91</b>	<b>113.156.912,27</b>

Si riportano di seguito le operazioni di pre-consolidamento effettuate:

-Il credito di euro 4.045,71 presente nel bilancio di CR-Forma relativo a note emesse nel 2022 per progetti vari, avviati nell'anno 2021, per la Provincia sono confluiti nel FPV e contabilizzati nell'esercizio 2022 (come dichiarato nella certificazione crediti/debiti ns prot. 30122 del 29/04/2022).

Ai fini del consolidamento, nel bilancio della Provincia è stata rettificata la partita contabilizzando il costo e il debito di Euro 4.045,71 con la seguente scrittura:

*"Trasferimenti correnti" a "Debiti per trasferimenti e contributi" Euro 4.045,71.*

- nel bilancio di Padania Acque sono presenti ricavi e crediti relativi a consumi stimati pari ad euro 15.080,59 (quota proporzionale euro 1.690,69) fatturati nell'anno 2022. Come riportato nella

certificazione crediti/debiti ns prot. 30127 del 29/04/2022 nella contabilità della Provincia tale importo non è presente in quanto il costo e il debito viene contabilizzato solo se effettivamente fatturato nell'anno.

Ai fini del consolidamento, nel bilancio della Provincia, è stata rettificata la partita contabilizzando il costo e il debito di euro 15.080,59 (quota proporzionale euro 1.690,69) con la seguente scrittura: *"Prestazione di servizi a debiti verso fornitori"*;

- nel bilancio di Padania Acque sono iscritti un costo ed un debito per spese di funzionamento per euro 889.617,72, mentre nel bilancio dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito tale voce è stata iscritta tra i ricavi e i crediti per un importo di euro 791.543,58. Ai fini del consolidamento, poiché l'importo dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito è stato determinato a consuntivo, si è provveduto a stornare la differenza nel bilancio di Padania Acque con la seguente scrittura:

*"Altri debiti altri" a Prestazioni di servizi" Euro 98.074,14.*

In fase di consolidamento sono stati elisi i seguenti importi:

- relativi a debiti nei confronti della Provincia:
  - €333,57 – debiti dell'Azienda speciale Cr.Forma;
  - €10.885,70 – debiti dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito;
  - €5.374,32 – debito dell'Agenzia per il TPL
- relativi a debiti della Provincia nei confronti delle partecipate: €110.791,44
- relativi a debiti di Padania Acque nei confronti di organismi diversi della capogruppo:
  - €669.693,80 nei confronti dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito;
- relativi a debiti di organismi diversi dalla capogruppo nei confronti di Padania Acque:
  - €43.532,53 – debito dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito;
  - €341,09 – debito dell'Azienda speciale Cr.Forma.

### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

	<b>Stato patrimoniale consolidato (passivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>e) Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>		
I	Ratei passivi	752.233,72	733.127,15
II	Risconti passivi	172.326.049,94	164.667.412,05
1	Contributi agli investimenti	169.392.724,22	160.380.044,33
a	<i>Da altre pubbliche amministrazioni</i>	<i>164.294.621,74</i>	<i>155.499.835,46</i>
b	<i>Da altri soggetti</i>	<i>5.098.102,47</i>	<i>4.880.208,87</i>
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	2.933.325,72	4.287.367,72
	<b>Totale ratei e risconti e)</b>	<b>173.078.283,66</b>	<b>165.400.539,20</b>

Si rileva che il saldo dei ratei e risconti passivi è costituito prevalentemente da risconti passivi relativi ad importi già introitati negli esercizi precedenti e per i quali è contabilizzata nell'esercizio la relativa quota di competenza.

Si rileva inoltre che nell'anno 2021 Cr Forma ha distribuito alla Provincia € 55.000,00 "riserva fondo rinnovo impianti".

Nel bilancio della Provincia una parte di tale somma è confluita nel FPV.

Per poter elidere l'intera somma di € 55.000,00 è stato necessario ripristinare l'importo della voce "Proventi da partecipazioni" con la seguente scrittura:

*"Altri riscontri passivi" a "proventi da partecipazioni da altri soggetti"*

### **Conti d'ordine**

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

	<b>Stato patrimoniale consolidato (passivo)</b>	<b>Anno 2021</b>	<b>Anno 2020</b>
	<b>Conti d'ordine</b>		
	1) impegni su esercizi futuri	4.544.026,06	4.502.221,54
	2) beni di terzi in uso	84.117.354,45	84.025.176,84
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a pubbliche amministrazioni	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate ad altre imprese	37.217.517,82	32.501.057,88
	<b>Totale conti d'ordine</b>	<b>125.878.898,33</b>	<b>121.028.456,26</b>

e si evidenzia che i saldi riguardano i bilanci della Provincia di Cremona e di Padania Acque (riclassificato)

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2020 (b)</b>	<b>Differenze (a - b)</b>
A) componenti positivi della gestione	78.596.505,64	72.481.902,87	6.114.602,77
B) componenti negativi della gestione	75.025.538,50	70.126.703,90	4.898.834,60
Differenza tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	3.570.967,14	2.355.198,97	1.215.768,17
C) Proventi ed oneri finanziari	-4.625.487,29	-3.873.915,06	-751.572,23
<i>Proventi finanziari</i>	19.297,28	750.415,19	-731.117,91
<i>Oneri finanziari</i>	4.644.784,57	4.624.330,25	20.454,32
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-1.645,33	-1.643,65	-1,68
<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Svalutazioni</i>	1.645,33	1.643,65	1,68
E) Proventi ed oneri straordinari	-70.873,02	-934.918,59	864.045,57
<i>Proventi straordinari</i>	283.178,10	185.391,70	97.786,40
<i>Oneri straordinari</i>	354.051,12	1.120.310,29	-766.259,17
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.127.038,50</b>	<b>-2.455.278,33</b>	<b>1.328.239,83</b>
Imposte	826.433,30	799.207,46	27.225,84
<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-1.953.471,80</b>	<b>-3.254.485,79</b>	<b>1.301.013,99</b>
<b>Risultato d'esercizio di gruppo</b>	<b>-1.953.471,80</b>	<b>-3.254.485,79</b>	<b>1.301.013,99</b>
<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Relativamente a ricavi e costi rilevati in conto economico consolidato, si è accertato che i costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base del criterio di competenza economica e temporale.



Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico della Provincia di Cremona (ente capogruppo):

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021 (a)</b>	<b>Bilancio ente capogruppo 2021 (b)</b>	<b>Differenze (a - b)</b>
A) componenti positivi della gestione	78.596.505,64	54.196.201,65	24.400.303,99
B) componenti negativi della gestione	75.025.538,50	52.247.904,43	22.777.634,07
Differenza tra comp. positivi e negativi della gestione (A-B)	3.570.967,14	1.948.297,22	1.622.669,92
C) Proventi ed oneri finanziari	-4.625.487,29	-3.928.354,35	-697.132,94
<i>Proventi finanziari</i>	<i>19.297,28</i>	<i>55.556,29</i>	<i>-36.259,01</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>4.644.784,57</i>	<i>3.983.910,64</i>	<i>660.873,93</i>
D) Rettifiche di valore attività finanziarie	-1.645,33	0,00	-1.645,33
<i>Rivalutazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazioni</i>	<i>1.645,33</i>	<i>0,00</i>	<i>1.645,33</i>
E) Proventi ed oneri straordinari	-70.873,02	-72.017,84	1.144,82
<i>Proventi straordinari</i>	<i>283.178,10</i>	<i>244.506,05</i>	<i>38.672,05</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>354.051,12</i>	<i>316.523,89</i>	<i>37.527,23</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.127.038,50</b>	<b>-2.052.074,97</b>	<b>925.036,47</b>
Imposte	826.433,30	633.600,72	192.832,58
<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-1.953.471,80</b>	<b>-2.685.675,69</b>	<b>732.203,89</b>
<b>Risultato d'esercizio di gruppo</b>	<b>-1.953.471,80</b>	<b>-2.685.675,69</b>	<b>732.203,89</b>
<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\*da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati si evince quanto segue:

#### Componenti positivi della gestione

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

	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2020</b>
	<b>A) Componenti positivi della gestione</b>		
1	Proventi da tributi	22.915.134,75	23.339.575,39
2	Proventi da fondi perequativi	1.616.220,68	1.616.220,68
3	Proventi da trasferimenti e contributi	34.256.466,78	29.343.871,22
a	<i>Da trasferimenti correnti</i>	<i>27.507.791,57</i>	<i>22.989.165,50</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	<i>6.662.994,35</i>	<i>6.130.811,32</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>85.680,86</i>	<i>223.894,40</i>
4	Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.405.750,73	12.024.628,15
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione di beni</i>	<i>1.879.002,66</i>	<i>1.380.244,43</i>
b	<i>Ricavi derivanti dalla vendita dei beni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	<i>12.526.748,07</i>	<i>10.644.383,72</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc, (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	111.344,58	214.075,34
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	156.635,87	128.769,41
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.134.952,25	5.814.762,68
	<b>Totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>78.596.505,64</b>	<b>72.481.902,87</b>

Operazioni di pre-consolidamento:

- l'importo di euro 4.045,71 presente nel bilancio di Cr Forma relativo a note emesse nel 2022 per progetti vari, avviati nell'anno 2021, per la Provincia è confluito nel FPV e contabilizzato nell'esercizio 2022 (come dichiarato nella certificazione crediti/debiti ns prot.30122 del 29/04/2022). Nel bilancio della Provincia è stata rettificata la partita contabilizzando il costo e il debito di Euro 4.045,71 con la seguente scrittura:  
*"Trasferimenti correnti a Debiti per trasferimenti e contributi"*
- L'importo di euro 6.627,68 relativo a note fatturate da CR-Forma nel 2021, ma di competenza 2020, che per la Provincia rappresenta un costo nell'esercizio 2021, mentre per CR-Forma il relativo ricavo era stato contabilizzato nel bilancio 2020 (come riportato nella certificazione crediti/debiti 2020 ns. prot. 32908 del 24/05/2021), è stato rettificato sia dai costi che dalle riserve negative per beni indisponibili della Provincia con la seguente scrittura:  
*"riserve negative per beni indisponibili" a "Trasferimenti correnti" Euro 6.627,68.*
- nel bilancio di Padania Acque sono presenti ricavi e crediti relativi a consumi stimati pari ad euro 15.080,59 (quota proporzionale euro 1.690,69) fatturati nell'anno 2022. Come riportato nella certificazione crediti/debiti ns prot. 30127 del 29/04/2022 nella contabilità della Provincia tale importo non è presente in quanto il costo, e il debito, viene contabilizzato solo se effettivamente fatturato nell'anno. Ai fini del consolidamento, nel bilancio della Provincia, è stata rettificata la

partita contabilizzando il costo e il debito di euro 15.080,59 (quota proporzionale euro 1.690,69) con la seguente scrittura:

*“Prestazione di servizi a debiti verso fornitori”*

- per le stesse motivazioni di cui sopra nel bilancio della Provincia è presente il costo di euro 9.370,29 quota proporzionale euro 1.050,50) relativo a consumi fatturati da Padania Acque nel 2021, ma di competenza dell'esercizio precedente. Ai fini del consolidamento detto costo è stato stornato rettificando lo stato patrimoniale alla voce *“Riserve negative per beni indisponibili”* con la seguente scrittura:

*“Riserve negative per beni indisponibili” a “Prestazioni di servizi”*

- nel bilancio di Padania Acque sono iscritti un costo ed un debito per spese di funzionamento per euro 889.617,72 mentre nel bilancio dell'Azienda speciale tale voce è stata iscritta tra i ricavi e i crediti per un importo di euro 791.543,58. Ai fini del consolidamento, poiché l'importo dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito è stato determinato a consuntivo, si è provveduto a stornare la differenza nel bilancio di Padania Acque con la seguente scrittura:

*“Debiti altri debiti altri” a Prestazioni di servizi ” Euro 98.074,14.*

In fase di consolidamento sono stati elisi i seguenti importi:

- relativi a ricavi della Provincia:
  - € 8.124,91 – costo di Padania Acque;
  - € 53.465,11 – costo dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito;
  - € 21.762,63 - costo dell'Agenzia per il TPL;
  - € 333,57 – costo dell'Azienda speciale Cr.Forma;
- relativi a costi della Provincia e ricavi delle partecipate:
  - € 16.348,84 – ricavo di Padania Acque;
  - € 3.395,81 – ricavo di Centro Padane S.r.l.;
  - € 3.277,71– ricavo dell'Agenzia per il TPL;
  - € 18.261,83 – ricavo dell'Azienda speciale Cr.Forma;
- relativi a ricavi di Padania Acque e costi di organismi diversi della capogruppo:
  - € 1.753,11 - costo dell'Azienda speciale Cr.Forma;
  - € 779,92 – costo dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito;
- relativi a costi di Padania Acque e ricavi di organismi diversi della capogruppo: € 791.543,58 – ricavo dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito;
- relativi a ricavi di Centro Padane S.rl.€ 357.813,61 – € 164.106,62immobilizzazioni Provincia, € 119.112,50 Infrastrutture demaniali Provincia, € 74.594,49 Fabbricati Provincia;
- relativi a costo dell'Azienda speciale Cr.Forma: € 21.207,17 – sopravvenienze attive Provincia.

### Componenti negativi della gestione

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

	<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2020</b>
	<b>B)Componenti negativi della gestione</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	594.192,26	598.890,49
10	Prestazioni di servizi	22.339.202,09	20.965.082,69
11	Utilizzo di beni di terzi	2.935.841,82	3.002.609,71
12	Trasferimenti e contributi	3.085.612,25	3.051.327,93
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>2.835.612,25</i>	<i>2.751.327,93</i>
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altre pubbliche amministrazioni</i>	<i>250.000,00</i>	<i>300.000,00</i>
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
13	Personale	14.150.817,99	14.025.550,93
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.223.007,38	13.916.469,44
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	<i>1.774.602,55</i>	<i>1.530.517,26</i>
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>12.027.174,73</i>	<i>11.604.983,07</i>
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>1.421.230,10</i>	<i>780.969,11</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-11.874,68	13.146,78
16	Accantonamenti per rischi	0,00	7.489,87
17	Altri accantonamenti	591.569,36	584.516,00
18	Oneri diversi di gestione	16.117.170,03	13.961.620,06
	<b>Totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>75.025.538,50</b>	<b>70.126.703,90</b>

Le operazioni di pre-consolidamento e consolidamento sono descritte sotto la tabella dei componenti positivi.

### Gestione finanziaria

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

	CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio consolidato anno 2020
	<b>C) Proventi ed oneri finanziari</b>		
	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	731.052,03
<i>a</i>	<i>da società controllate</i>	0,00	625.427,13
<i>b</i>	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
<i>c</i>	<i>da altri soggetti</i>	0,00	105.624,90
20	Altri proventi finanziari	19.297,28	19.363,16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>19.297,28</b>	<b>750.415,19</b>
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.644.784,57	4.624.330,25
<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	4.637.723,94	4.611.502,17
<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>	7.060,63	12.828,08
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>4.644.784,57</b>	<b>4.624.330,25</b>
	<b>Totale (c)</b>	<b>-4.625.487,29</b>	<b>-3.873.915,06</b>
	<b>E) Rettifiche di valore attività finanziarie</b>		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	1.645,33	1.643,65
	<b>Totale rettifiche attività finanziarie (d)</b>	<b>-1.645,33</b>	<b>-1.643,65</b>

Si rileva che è stato eliso l'importo relativo alla distribuzione da parte di Cr.Forma della riserva fondo rinnovo impianti stornandolo dai proventi da partecipazione e dalle altre riserve indisponibili con la seguente scrittura:

*C 19 c Proventi da partecipazione – da altri soggetti a PASSIVO Altre riserve indisponibili € 55.000,00*

### Gestione straordinaria

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

	CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio consolidato anno 2020
	<b>E) Proventi ed oneri straordinari</b>		
	<u>Proventi straordinari</u>	283.178,10	185.391,70
<i>a</i>	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
<i>b</i>	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>c</i>	<i>Sopravvenienze e insussistenze del passivo</i>	273.084,90	175.849,22
<i>d</i>	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.257,10	4.534,00
<i>e</i>	<i>Altri proventi straordinari</i>	8.836,10	5.008,48
	<u>Oneri straordinari</u>	354.051,12	1.120.310,29
<i>a</i>	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
<i>b</i>	<i>Sopravvenienze e insussistenze dell'attivo</i>	270.558,04	443.461,01

c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	83.493,08	676.849,28
	<b>Totale E)</b>	<b>-70.873,02</b>	<b>-934.918,59</b>

Si rileva che sono stati elisi € 21.207,17 relativi a rimborso IMU da parte dell'Azienda speciale Cr.Forma.

#### Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2021	Bilancio consolidato anno 2020
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)</b>	<b>-1.127.038,50</b>	<b>-2.455.278,33</b>
Imposte	826.433,30	799.207,46
<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-1.953.471,80</b>	<b>-3.254.485,79</b>
<b>Risultato d'esercizio di gruppo</b>	<b>-1.953.471,80</b>	<b>-3.254.489,79</b>
<b>Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 1.127.038,50 ed il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.953.471,80 a fronte di un risultato negativo consolidato del precedente esercizio di € 3.254.489,72.

## **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;
- 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 partecipate dalla capogruppo;

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

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 della Provincia 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 2021 della Provincia 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;

- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Cremona e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente operato secondo i dettami della normativa attualmente vigente.

- 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 2021 della Provincia 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.

## 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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Cremona nonché della proposta di deliberazione del Consiglio Provinciale avente ad oggetto "Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Cremona relativo all'esercizio 2021-Approvazione" ed invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

Cremona, 21 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Rag. Franco Albertoni

Dott. Fabio Donato Romano

Rag. Maurizio Magotti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del Testo Unico D.P.R.445/2000 e D.Lgs.82/2005 e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa"