*N. d'ord.**16** reg deliberazioni*

CONSIGLIO PROVINCIALE DI CREMONA

Estratto dal verbale delle deliberazioni assunte nell'adunanza del 23/09/2024

BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO PROVINCIA DI CREMONA RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023 – APPROVAZIONE

L'anno duemilaventiquattro, questo giorno ventitre del mese di settembre alle ore 17:15 in Cremona, nella sala del Consiglio della Provincia si è riunito, a seguito di convocazione del Presidente, il Consiglio Provinciale con l'intervento dei Sigg.:

	Presenti	Assenti
Barbaglio Ernesto Roberto	X	-
Bibiani Palmiro Angelo	X	-
Dioli Ilaria	X	-
Gagliardi Giovanni	X	-
Genzini Silvia	X	-
Gorlani Matteo	X	-
Patelli Valeria	X	-
Raglio Filippo	-	X
Rossoni Giovanni	-	X
Signoroni Paolo Mirko	X	-
Sisti Alberto	X	-
Vappina Fabrizio	X	-
Zabert Attilio Paolo	-	X

Presenti n. 10 Assenti n. 3

Assiste il Segretario Generale della Provincia Avv. Carmelo S. Fontana che cura la verbalizzazione del presente atto.

Il Presidente, constatando che gli intervenuti costituiscono il numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita il consiglio alla trattazione degli oggetti posti all'ordine del giorno.

Il Presidente illustra la proposta in oggetto e dà la parola alla dottoressa Satta, Dirigente del settore risorse economiche e finanziarie, per ulteriori precisazioni;

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

DECISIONE

1. accerta le condizioni previste dall'art. 38 comma 5 del decreto legislativo 267/2000 in relazione all'urgenza e all'improrogabilità del presente atto.
2. approva, sulla base dei criteri di cui all'allegato 4/4 del d. Lgs 118/2011, novellato dal d.lgs 126/2014 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", il bilancio consolidato 2023 del gruppo Provincia diCremona così composto:
   • conto economico;
   • stato patrimoniale attivo e passivo;
   • relazione sulla gestione e nota integrativa.
3. prende atto del parere favorevole rilasciato dal Collegio dei revisori dei conti;
4. dà mandato al dirigente del settore risorse economiche e finanziarie di procedere senza indugio alle necessarie trasmissioni alla BDAP.

Con votazione separata e palese dichiara la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art.134 comma 4 del d.lgs 267/2000 e smi al fine di procedere senza indugio alle prescritte comunicazioni.

MOTIVAZIONI

Come ricordato dalla deliberazione n.18 del 24 luglio 2019 della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti, "*il bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica è lo strumento preordinato a dare piena evidenza alla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'ente e della complessiva attività svolta dallo stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative. Esso rappresenta - unitamente all'adozione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale, su cui il predetto documento si fonda – un obiettivo centrale del d.lgs 118/2011, come integrato e corretto dal d.lgs 126/2014".*

Con deliberazione del Presidente n. 164 del 6 dicembre 2023, successivamente confermata, sulla base delle risultanze dei bilanci 2023, dalla deliberazione n. 97 del 21 giugno 2024 l'Ente ha provveduto a definire il gruppo di consolidamento, sulla base dei criteri previsti dal principio contabile 4/4.

L'Ente ha predisposto due distinti elenchi:

1) elenco degli enti componenti il "gruppo amministrazione pubblica", comprensivo di tutti gli enti o organismi nei quali l'amministrazione ha quote di partecipazione o potere di nomina della maggioranza dei componenti gli organi decisionali, o la maggioranza di voti;

2) elenco degli enti componenti il perimetro oggetto di consolidamento "Gruppo Provincia di Cremona", ovvero da includere nel bilancio consolidato.

Il secondo elenco (perimetro degli enti oggetto di consolidamento) è costruito partendo dal primo elenco ed eliminando gli enti e le società il cui bilancio è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Provincia di Cremona :

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Sono stati evidenziati i valori dell'attivo patrimoniale, del patrimonio netto e dei ricavi caratteristici (valore della produzione) di ogni singolo Ente, ai fini di valutarne l'incidenza rispetto ai corrispondenti valori della Provincia di Cremona secondo i parametri sopra indicati, ritenendo opportuno prendere in considerazione a tale scopo i bilanci dell'ultimo esercizio (rendiconti 2023), con l'esito riportato nell'allegato 1 alla PD 2024/97.

A seguito delle verifiche effettuate, le partecipazioni detenute in società a controllo pubblico e partecipate affidatarie dirette di servizi pubblici sono riconducibili a Padania Acque SpA, ente gestore

del servizio idrico integrato per il territorio della provincia di Cremona e alla società in house Centropadane srl, entrambe dotate di contratto di servizio (o convenzione di gestione con riferimento a Padania Acque Spa), che sono pertanto comprese nel perimetro di consolidamento del gruppo Provincia di Cremona (allegato 1 alla PD 2024/97).
Anche le aziende speciali costituite per la gestione di servizi in quanto enti strumentali totalmente controllati, (Cr-Forma – Azienda Speciale servizi di formazione della Provincia di Cremona e Ufficio d'Ambito di Cremona), soddisfano i requisiti richiesti per gli enti strumentali controllati, e vengono pertanto incluse nel gruppo Provincia di Cremona (allegato 1 alla PD 2024/97); in merito all'Agenzia per il TPL di Cremona e Mantova, si preferisce includerla nel gruppo di consolidamento in considerazione della percentuale di quota di partecipazione posseduta, al fine di meglio rappresentare la globalità delle attività delle competenze e del patrimonio nell'Ente considerando anche le attività esternalizzate.
I componenti del Gruppo Provincia di Cremona compresi nel bilancio consolidato sono pertanto così definiti:
- Azienda speciale CR.Forma;
- Azienda Speciale Ufficio d'ambito
- Agenzia per il TPL di Cremona e Mantova;
- Padania Acque SpA;
- Centropadane Srl.

Il conto consuntivo 2023 della Provincia di Cremona è stato approvato con deliberazione consiliare n. 7 assunta nella seduta del 08/05/2024.

In data 03/05/2024 è pervenuta al protocollo dell'Ente la deliberazione n. 6 del 30 aprile 2024 del Consiglio di Amministrazione dell'Azienda speciale Ufficio d'ambito della Provincia di Cremona relativa all'adozione del bilancio di esercizio 2023; il Consiglio provinciale ha approvato il bilancio 2023 con deliberazione n. 15 del 29/07/2024.
L'azienda speciale CR-Forma ha trasmesso alla Provincia di Cremona, entro i termini concordati con l'Ente, in data 03/05/2024 la deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 3 del 10 aprile 2024 relativa all'approvazione del bilancio di esercizio 2023; il Consiglio provinciale ha approvato il bilancio 2023 con deliberazione n.10 del 08/05/2024.
Il bilancio dell'agenzia per il TPL di Cremona e Mantova è stato approvato con deliberazione dell'Assemblea dei soci n .2 del 24/04/2024.
Il bilancio 2023 di Padania Acque SpA è stato approvato dall'assemblea dei soci nella seduta del 9 maggio 2024.
Il bilancio 2023 della società in house Centropadane srl è stato approvato dall'assemblea dei soci nella seduta del 22 aprile 2024.
Per il consolidamento si fa riferimento ai principi contabili di cui all'allegato 4/4 al d.lgs 118/2011, così come novellato dal d. Lgs 126/2014, dal DM 29 agosto 2018, dal DM del 01/03/2019, dal DM del 01/08/2019 e, da ultimo, dal DM 01/09/2021, oltre che all'art. 11 quinquies del d. lgs 118/2011, così come modificato dal d. lgs 126/2014.
In particolare:
– i bilanci utilizzati per il consolidamento (sia della Provincia che dei soggetti partecipati), sono redatti con riferimento al termine dell'anno solare (31 dicembre): si tratta dei bilanci legali comunque redatti in modo tale da riflettere i principi contabili sostanzialmente omogenei e utili al consolidamento.
– il bilancio consolidato è redatto ed approvato entro i termini previsti dal principio consolidato, vale a dire entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
– il bilancio consolidato è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
– i saldi e le operazioni "infragruppo" sono eliminati in sede di redazione del bilancio consolidato, così come meglio dettagliato nella nota integrativa.
Ciò significa che il bilancio consolidato tiene conto solo delle operazioni che i soggetti inclusi hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo di consolidamento: il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico, conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto vengono eliminati in sede di consolidamento le operazioni ed i saldi reciproci, in quanto costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo: infatti, qualora così non fosse, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.
La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche, e l'accertamento delle eventuali differenze.
L'identificazione delle operazioni infragruppo, ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi, viene effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

La maggior parte degli interventi di rettifica non incidono sul valore del risultato economico o del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando, per il medesimo importo, poste attive e passive del patrimonio o di singoli componenti del conto economico (crediti e debiti, oneri e proventi per trasferimenti, costi e ricavi).
Le risultanze e le modalità di calcolo del consolidamento sono rinvenibili nella relazione sulla gestione e nota integrativa allegata, alla quale si rimanda per ogni utile approfondimento.
Il Collegio dei revisori dei conti ha predisposto il parere qui allegato, corredato di relazione illustrativa.

PERCORSO ISTRUTTORIO

- il verbale di proclamazione a Presidente della Provincia del 23/11/2019 prot. 82574;
- la deliberazione del Consiglio n. 1 del 20/04/2020 di approvazione delle linee di mandato del Presidente Signoroni;
- la deliberazione del Presidente n. 125 del 27/07/2022, avente ad oggetto “Revisione della struttura organizzativa: approvazione della macro organizzazione”;
- la deliberazione del Presidente n. 140 del 12/09/2022 avente ad oggetto “conferimento dell'incarico dirigenziale, ex art. 110, comma 1, del d.lgs. 267/2000, di direzione del settore risorse economiche e finanziarie” con cui è stato conferito alla d.ssa Sabrina Satta l’incarico dirigenziale a tempo determinato di direzione del settore risorse economiche e finanziarie, per tre anni, dal 14 settembre 2022 al 13 settembre 2025;
- la deliberazione del Consiglio provinciale n. 5 del 19 febbraio 2024, esecutiva “ Nota di aggiornamento al DUP 2024/2026, bilancio autorizzatorio 2024 – 2026: approvazione” - missione 01 “servizi istituzionali, generali e di gestione” programma 3 “gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato” - obiettivo operativo 1 “bilancio, vincoli di finanza pubblica e funzionamento degli uffici provinciali” e obiettivo operativo 2: “Razionalizzazione e controllo di tutti i soggetti giuridici partecipati” in merito alla quale il Collegio dei Revisori ha rilasciato i propri pareri nn. 1 e 2 in data 10/01/2024;
- la deliberazione del Presidente n. 50 del 8 aprile 2024 di approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2024-2026
- la deliberazione del Presidente n. 56 del 17 aprile 2024 di approvazione del PIAO 2024-2026;

il prospetto delle partecipazioni dirette e indirette della Provincia di Cremona detenute al 31/12/2023;

- la deliberazione del Presidente n. 97 del 21 giugno 2024 di conferma dell'individuazione del perimetro di consolidamento del gruppo Provincia di Cremona;
- la deliberazione del Presidente n. 123 del 30 agosto 2024 di approvazione dello shrma di bilancio consolidato 2023.

NORMATIVA

- la legge n. 56/2014 “Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni”, ed in particolare l’art. 1 – commi 55 e 66 della legge n. 56/2014 che stabilisce i poteri e le prerogative del Presidente della Provincia e l’art. 1 – comma 85 della citata legge n. 56/2014 che elenca le funzioni della Provincia quale Ente di area vasta;
- il D.Lgs. n. 118/2011 così come novellato dal d.lgs 126/2014, in tema di armonizzazione contabile per la pubblica amministrazione;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 del d. Lgs 118/2011, novellato dal d.lgs 126/2014 " Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- DM del 29 agosto 2018;
- DM del 01/03/2019;
- DM del 01/08/2019;
- DM del 01/09/2021;
- l’art. 147-quater del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, introdotto dall’art. 3, comma 1, lettera d) del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, il cui comma 4 prevede che i risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica;
- il decreto del Ministro dell’economia e delle finanze emanato il 12 maggio 2016 in applicazione dell’articolo 13 della legge 31 dicembre 2009 n. 196 e dell’articolo 4, commi 6 e 7, del decreto legislativo n. 118 del 2011 che prevede le modalità di invio a BDAP dei dati del consolidato entro trenta giorni dall'approvazione;
- il Regolamento di contabilità dell’Ente, artt. 93-95;
- l'art. 24 dello Statuto della Provincia di Cremona.

FINANZIAMENTO
Il presente provvedimento non ha rilevanza contabile diretta trattandosi di approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2023

ADEMPIMENTI CONSEGUENTI
Trasmissione alla BDAP entro 30 giorni dalla data della presente deliberazione.

ALLEGATI PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE
Schema di bilancio consolidato Gruppo Provincia di Cremona, così composto:
a) conto economico e stato patrimoniale attivo e passivo (schema allegato 11);
b) relazione sulla gestione e nota integrativa;
c) relazione e parere del Collegio dei revisori del conto.

PARERI
Il Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE esprime parere favorevole di regolarità tecnico-amministrativa ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000.

Il parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, espresso dal Dirigente del SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE, è allegato al presente atto.

VERBALE DELLE OPERAZIONI MATERIALI

Durante la trattazione della proposta n. 4013 in oggetto (punto n. 1 odg) entra il consigliere Raglio pertanto risultano presenti il Presidente e n. 10 Consiglieri. Assenti n. 2 Consiglieri Rossoni e Zabert.

Interviene il consigliere Sisti;
nessun altro Consigliere chiede di intervenire, per cui il Presidente pone ai voti in forma palese la proposta di deliberazione in argomento ed accerta l'esito della votazione:
presenti: Presidente e n. 10 Consiglieri;
favorevoli Presidente e n. 6 Consiglieri;
contrari n.//
astenuti n. 4 consiglieri Bibiani, Patelli, Raglio e Sisti

La deliberazione è stata approvata a maggioranza.

Il Presidente pone ai voti in forma palese la immediata eseguibilità ed accerta l'esito della votazione:
presenti: Presidente e n. 10 Consiglieri;
favorevoli Presidente e n. 6 Consiglieri;
contrari n.//
astenuti n. 4 consiglieri Bibiani, Patelli, Raglio e Sisti

La deliberazione è immediatamente eseguibile.

Degli interventi dell'intera seduta consiliare è stata effettuata registrazione (prot. n. 74789 del 24 settembre 2024) che è conservata a cura del Segretario generale e messa a disposizione dei consiglieri e di chi ne abbia titolo.

Del che si è redatto il presente verbale che viene sottoscritto come appresso.

IL PRESIDENTE	IL SEGRETARIO GENERALE
Paolo Mirko Signoroni	Avv. Carmelo S. Fontana

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs 82/2005 e successive modifiche ed integrazioni.

PROVINCIA DI CREMONA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	22.572.454,80	21.783.109,59		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**47.201.419,99**	**45.403.661,38**		
3 a	Proventi da trasferimenti correnti	36.151.956,72	37.229.642,40		A5c
3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	7.700.162,37	7.069.306,96		E20c
3 c	Contributi agli investimenti	3.349.300,90	1.104.712,02		
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**14.376.444,40**	**17.188.808,66**	**A1**	**A1a**
4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.154.251,13	1.967.525,29		
4 b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.222.193,27	15.221.283,37		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	12.620,19	57.889,70	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	136.621,50	118.333,06	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	12.794.411,66	10.806.806,66	A5	A5 a e b
	Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	**97.093.972,54**	**95.358.609,05**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	723.055,20	656.776,28	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	24.507.969,09	25.618.968,06	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.885.254,45	2.918.859,86	B8	B8
12	**Trasferimenti e contributi**	**25.054.866,50**	**21.489.694,98**		
12 a	Trasferimenti correnti	21.705.565,60	20.372.934,98		
12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	2.993.800,00	1.116.760,00		
12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	355.500,90	0,00		
13	Personale	15.891.530,53	15.374.239,02	B9	B9
14	**Ammortamenti e svalutazioni**	**16.925.681,49**	**16.659.503,28**	**B10**	**B10**
14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.112.039,45	1.800.462,74	B10a	B10a
14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	12.823.670,38	12.432.160,78	B10b	B10b
14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
14 d	Svalutazione dei crediti	1.989.971,66	2.426.879,76	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-23.426,07	-39.151,12	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	224.389,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	650.629,42	171.490,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	11.244.558,82	11.404.334,17	B14	B14
	Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	**98.084.508,43**	**94.254.714,53**		
	Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	**-990.535,89**	**1.103.894,52**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	**Proventi da partecipazioni**	**616.905,55**	**243.777,03**	**C15**	**C15**
19 a	da societa' controllate	1.313,75	181.200,45		
19 b	da societa' partecipate	611.275,95	0,00		
19 c	da altri soggetti	4.315,85	62.576,58		
20	Altri proventi finanziari	541.478,77	34.155,50	C16	C16

PROVINCIA DI CREMONA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	Totale proventi finanziari	**1.158.384,32**	**277.932,53**		
	Oneri finanziari				
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**5.041.905,56**	**4.584.529,81**	**C17**	**C17**
21 a	Interessi passivi	5.040.775,75	4.581.620,29		
21 b	Altri oneri finanziari	1.129,81	2.909,52		
	Totale oneri finanziari	**5.041.905,56**	**4.584.529,81**		
	Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	**-3.883.521,24**	**-4.306.597,28**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	10.625,17	34.995,56	D19	D19
	Totale Rettifiche (D)	**-10.625,17**	**-34.995,56**		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	*Proventi straordinari*			*E20*	*E20*
24 a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.116.348,13	1.374.969,90		E20b
24 d	Plusvalenze patrimoniali	71.763,50	35.108,00		E20c
24 e	Altri proventi straordinari	10.479,48	6.532,89		
	totale proventi	**1.198.591,11**	**1.416.610,79**		
25	*Oneri straordinari*			*E21*	*E21*
25 a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	21.394,55	78.938,37		E21b
25 c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	2.967,00		E21a
25 d	Altri oneri straordinari	0,00	26.446,85		E21d
	totale oneri	**21.394,55**	**108.352,22**		
	Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	**1.177.196,56**	**1.308.258,57**		
	Risultato prima delle imposte	**-3.707.485,74**	**-1.929.439,75**		
26	Imposte (*)	1.020.249,03	927.472,56	22	22
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**-4.727.734,77**	**-2.856.912,31**	**23**	**23**
29	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO**	**-4.727.734,77**	**-2.856.912,31**		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

PROVINCIA DI CREMONA

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A 1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	*Immobilizzazioni immateriali*			*BI*	*BI*
I 1	costi di impianto e di ampliamento	7.037,99	24.747,11	BI1	BI1
I 2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	8.896,64	17.835,77	BI2	BI2
I 3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	35.740,05	48.402,42	BI3	BI3
I 4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	157.667,83	192.779,04	BI4	BI4
I 5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
I 6	immobilizzazioni in corso ed acconti	21.155,10	14.161,99	BI6	BI6
I 9	altre	3.711.217,42	3.671.778,78	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	**3.941.715,03**	**3.969.705,11**		
II	**Immobilizzazioni materiali**				
II 1	**Beni demaniali**	**209.281.209,78**	**211.309.822,16**		
II 1.1	Terreni	0,00	0,00		
II 1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
II 1.3	Infrastrutture	209.281.209,78	211.309.822,16		
II 1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	**Altre immobilizzazioni materiali (3)**	**86.187.456,00**	**82.427.772,96**		
III 2.1	Terreni	3.067.668,72	2.999.548,44	BII1	BII1
III 2.1 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III 2.2	Fabbricati	55.453.557,00	54.785.362,27		
III 2.2 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III 2.3	Impianti e macchinari	25.319.394,08	22.555.310,10	BII2	BII2
III 2.3 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III 2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.498.050,41	1.233.269,99	BII3	BII3
III 2.5	Mezzi di trasporto	526.948,00	498.131,56		
III 2.6	Macchine per ufficio e hardware	136.384,85	211.114,46		
III 2.7	Mobili e arredi	71.483,25	43.471,97		
III 2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
III 2.99	Altri beni materiali	113.969,69	101.564,17		
III 3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.748.831,67	2.655.468,69	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni Materiali	**298.217.497,45**	**296.393.063,81**		
IV	*Immobilizzazioni Finanziarie*				
IV 1	**Partecipazioni in**	**36.086.186,33**	**36.429.233,18**	**BIII1**	**BIII1**
IV 1 a	imprese controllate	14.193.865,72	14.538.282,18	BIII1a	BIII1a
IV 1 b	imprese partecipate	977.984,87	977.933,95	BIII1b	BIII1b
IV 1 c	altri soggetti	20.914.335,74	20.913.017,05		
IV 2	**Crediti verso**	**7.228,01**	**5.305,73**	**BIII2**	**BIII2**
IV 2 a	altre amministrazioni pubbliche	1.869,26	1.869,21		
IV 2 b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
IV 2 c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
IV 2 d	altri soggetti	5.358,75	3.436,52	BIII2c BIII2d	BIII2d
IV 3	Altri titoli	2.686.912,62	3.024.987,45		

PROVINCIA DI CREMONA

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

			2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**38.780.326,96**	**39.459.526,36**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**340.939.539,44**	**339.822.295,28**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		Rimanenze	632.905,61	596.859,91	CI	CI
II		*Crediti*				
II 1		**Crediti di natura tributaria**	**1.507.802,61**	**845.018,83**		
II 1	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	0,00	0,00		
II 1	b	Altri crediti da tributi	1.507.802,61	845.018,83		
II 1	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
II 2		**Crediti per trasferimenti e contributi**	**9.412.820,07**	**8.437.355,42**		
II 2	a	verso amministrazioni pubbliche	9.396.930,97	7.973.981,70		
II 2	b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
II 2	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
II 2	d	verso altri soggetti	15.889,10	463.373,72		
II 3		Verso clienti ed utenti	5.940.487,79	6.813.197,74	CII1	CII1
II 4		**Altri Crediti**	**3.669.645,06**	**2.763.728,51**	**CII5**	**CII5**
II 4	a	verso l'erario	685.233,76	721.141,55		
II 4	b	per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00		
II 4	c	altri	2.984.411,30	2.042.586,96		
		Totale Crediti	**20.530.755,53**	**18.859.300,50**		
III		**ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI**				
III 1		partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
III 2		altri titoli	2.045.892,20	2.202.823,88	CIII6	CIII5
		Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**2.045.892,20**	**2.202.823,88**		
IV		**DISPONIBILITA' LIQUIDE**				
IV 1		**Conto di tesoreria**	**40.965.560,63**	**28.990.356,46**		
IV 1	a	Istituto tesoriere	-315.110,28	28.990.356,46		CIV1a
IV 1	b	presso Banca d'Italia	41.280.670,91	0,00		
IV 2		Altri depositi bancari e postali	3.797.796,14	6.415.459,33	CIV1	CIV1b e CIV1c
IV 3		Denaro e valori in cassa	2.456,53	2.964,81	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
IV 4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale Disponibilità Liquide	**44.765.813,30**	**35.408.780,60**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**67.975.366,64**	**57.067.764,89**		
		D) RATEI E RISCONTI				
I 1		Ratei attivi	8.643,29	3.860,74	D	D
I 2		Risconti attivi	656.130,14	809.094,85	D	D
		Totale Ratei e Risconti	**664.773,43**	**812.955,59**		
		TOTALE ATTIVO	**409.579.679,51**	**397.703.015,76**		

PROVINCIA DI CREMONA

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	**Riserve**	**273.830.244,14**	**275.264.425,68**		
II b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
II c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
II d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	265.586.660,52	266.962.108,77		
II e	altre riserve indisponibili	8.243.583,62	8.302.316,91		
II f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	**Risultato economico dell'esercizio**	**-4.727.734,77**	**-2.856.912,31**	**AIX**	**AIX**
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	461.680,78	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-174.825.985,22	-173.593.649,64		
	Patrimonio netto di gruppo	**94.276.524,15**	**99.275.544,51**		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**		
	Totale Patrimonio Netto (A)	**94.276.524,15**	**99.275.544,51**		
I	**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**				
I 1	per trattamento di quiescenza	39.499,85	32.304,30	B1	B1
I 2	per imposte	599.282,17	645.316,57	B2	B2
I 3	altri	3.996.106,48	3.891.804,28	B3	B3
I 4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.182,58	0,00		
	Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	**4.638.071,08**	**4.569.425,15**		
I	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.259.869,83	1.195.683,14	C	C
I	**D) DEBITI (1)**				
I 1	**Debiti da finanziamento**	**91.441.875,66**	**92.935.487,42**		
I 1 a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
I 1 b	v/ altre amministrazioni pubbliche	178.231,57	263.605,12	D5	
I 1 c	verso banche e tesoriere	16.062.013,23	16.426.097,92	D4	D3 e D4
I 1 d	verso altri finanziatori	75.201.630,86	76.245.784,38	D5	
I 2	Debiti verso fornitori	10.509.589,26	9.420.122,42	D7	D6
I 3	Acconti	39.645,52	51.687,54	D6	D5
I 4	**Debiti per trasferimenti e contributi**	**2.305.093,30**	**1.044.303,30**		
I 4 a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
I 4 b	altre amministrazioni pubbliche	2.176.912,28	863.322,14		
I 4 c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
I 4 d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
I 4 e	altri soggetti	128.181,02	180.981,16		
I 5	**altri debiti**	**11.351.974,23**	**5.900.957,67**	**D12,D13,D14**	**D11,D12,D13**
I 5 a	tributari	523.261,48	712.241,22		
I 5 b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	328.814,57	308.827,09		
I 5 c	per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00		
I 5 d	altri	10.499.898,18	4.879.889,36		

PROVINCIA DI CREMONA

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

			2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		Totale Debiti (D)	**115.648.177,97**	**109.352.558,35**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	1.230.951,73	1.048.221,47	E	E
II		**Risconti passivi**	**192.526.084,75**	**182.261.583,14**	**E**	**E**
II	**1**	**Contributi agli investimenti**	**190.746.036,15**	**181.021.258,56**		
II	1 a	da altre amministrazioni pubbliche	185.168.253,49	175.901.819,06		
II	1 b	da altri soggetti	5.577.782,66	5.119.439,50		
II	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
II	3	Altri risconti passivi	1.780.048,60	1.240.324,58		
		Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	**193.757.036,48**	**183.309.804,61**		
		TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**409.579.679,51**	**397.703.015,76**		
		CONTI D'ORDINE				
I	1	1) Impegni su esercizi futuri	4.711.951,63	6.071.966,34		
I	2	2) beni di terzi in uso	83.379.194,33	84.557.272,49		
I	3	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
I	4	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
I	5	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
I	6	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
I	7	7) garanzie prestate a altre imprese	35.763.090,00	38.283.887,26		

PROVINCIA DI CREMONA

Relazione Sulla Gestione
e
Nota Integrativa
Al Bilancio Consolidato

Esercizio 2023

Sommario

INTRODUZIONE....4
INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA....4
DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO....6
DISPOSIZIONI GENERALI....7
Il GRUPPO PROVINCIA DI CREMONA....8
Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo PROVINCIA DI CREMONA....11
IL BILANCIO CONSOLIDATO....14
NOTA METODOLOGICA....14
Comunicazione ai componenti del Gruppo....14
Attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare....14
Eliminazione delle operazioni infragruppo....14
Identificazione di eventuali quote di pertinenza di terzi....15
Consolidamento dei bilanci....15
LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO:....16
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO....31
CRITERI DI VALUTAZIONE:....33
Immobilizzazioni Immateriali:....33
Immobilizzazioni Materiali:....33
Immobilizzazioni Finanziarie:....35
Crediti:....36
Crediti di durata superiore ai 5 anni:....37
Disponibilità Liquide:....37
Ratei e Risconti Attivi:....38
Patrimonio Netto:....38
I Fondi:....40
Debiti:....41
Debiti di Finanziamento:....41
Debiti di Funzionamento:....41
Debiti di durata superiore ai 5 anni: 42
Ratei e Risconti Passivi:....42
Rimanenze:....43
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO....44
La Gestione Caratteristica....46
La Gestione Finanziaria....48
Le Rettifiche di Valutazione....48

La Gestione Straordinaria....49
Imposte sul reddito:....50
RAFFRONTO TRA BILANCIO CONSOLIDATO E BILANCIO DELLA CAPOGRUPPO....50
ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO....56
Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni....56
Il ripiano delle perdite....56
Costo del personale....56
Compensi spettanti agli amministratori....57
Conti d'ordine....58
ADEMPIMENTI SUCCESSIVI....59
CONCLUSIONI....59

INTRODUZIONE

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 coordinato ed integrato con il D.Lgs. 126/2014, ha introdotto lo strumento del Bilancio Consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.
La tendenza dell'ente locale ad esternalizzare funzioni e servizi ad altri soggetti ha reso necessaria l'introduzione di un documento contabile in grado di dare piena evidenza della situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente e della complessiva attività svolta dallo stesso attraverso le proprie articolazioni organizzative, funzione che non potrebbe essere assolta dalla mera comparazione ed aggregazione dei singoli bilanci degli enti e/o società componenti il gruppo.
Il Bilancio Consolidato è il documento contabile a carattere consuntivo che fornisce una rappresentazione veritiera e corretta del risultato economico, finanziario e patrimoniale del Gruppo Amministrazione Pubblica, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuale con soggetti esterni al gruppo stesso. Esso è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dalla relazione sulla gestione (comprendente la nota integrativa) ed è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, deve consentire di:
a) riprodurre in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate, al netto dell'eliminazione degli eventuali rapporti intercorsi tra i membri del gruppo, rappresentando le sole transazioni effettuate verso soggetti esterni ed estranei al Gruppo;
b) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
c) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
d) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.
La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo.

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per

cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

DEFINIZIONE DEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

1) gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica;
2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato (c.d. perimetro di consolidamento).

Gli enti compresi nell'elenco di cui al punto 1) possono non essere ricompresi nel perimetro di consolidamento (elenco al punto 2)) in caso di:

a) irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

In particolare, quando:

- i totali di attivo patrimoniale, patrimonio netto e ricavi caratteristici dell'organismo/società risultano inferiori alla soglia del 3% dei medesimi valori dell'Ente capogruppo (irrilevanza individuale);
- la sommatoria dei singoli parametri di tutti gli organismi ritenuti irrilevanti è inferiore al 10% (irrilevanza aggregata);
- la quota di partecipazione posseduta è inferiore all'1% del capitale sociale.

Tuttavia, esistono alcune eccezioni:

- al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli Enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli organismi che presentano situazioni di irrilevanza contabile;
- ai fini della definizione del perimetro, sono sempre rilevanti gli enti e le società totalmente partecipate dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti il gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione (cd consolidamento obbligatorio).

b) impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione per detto motivo sono estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria come terremoti, alluvioni e altre calamità naturali. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non risultano approvati, viene trasmesso il preconsuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

DISPOSIZIONI GENERALI

Con riferimento al Principio contabile 4/4, il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dall'esercizio 2016 con riferimento all'esercizio 2015, per tutti gli enti locali, fatta eccezione per alcuni in termini di numerosità demografica;
- predisposto in attuazione degli artt. 11-bis – 11-quinquies del D.Lgs 118/2011 e di quanto previsto dal principio 4/4;
- composto dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, fermo restando che i componenti del gruppo devono trasmettere all'ente capogruppo i dati contabili necessari al consolidamento entro il termine stabilito dall'ente capogruppo nel Regolamento di contabilità.

La mancata approvazione del bilancio consolidato comporta, ai sensi dell'art. 9 comma 1-quinquies del DL 113/2016 convertito con legge 160/2016, il divieto di procedere ad assunzione di personale a qualsiasi titolo, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto.
Il mancato rispetto del termine di invio del bilancio consolidato a Bdap comporta la sospensione dei pagamenti dovuti dal Ministero dell'Interno, ai sensi dell'art. 161 comma 4 del TUEL.

La Provincia di Cremona redige il bilancio consolidato a partire dal 2015, con riferimento ai consuntivi 2014, essendo ente sperimentatore del processo di armonizzazione contabile.

IL GRUPPO PROVINCIA DI CREMONA

Il Bilancio Consolidato del Gruppo PROVINCIA DI CREMONA rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate con la deliberazione del Presidente n. 97 del 21 giugno 2024.

Il Gruppo PROVINCIA DI CREMONA è costituito da:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2023	QUOTA DI PARTECIPAZIONE TOTALE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	100,00000 %	No
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	100,00000 %	No
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	19,32330 %	No
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	- %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
PADANIA ACQUE S.p.A.	11,21100 %	No
CENTROPADANE S.r.L.	48,27000 %	No

Con il medesimo atto è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2017 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Come previsto dal principio contabile 4/4 allegato al Decreto Legislativo 118/2011, si procede alla rivalutazione delle soglie di rilevanza calcolate con gli indicatori del bilancio delle società/enti partecipati relativo all'esercizio 2023, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2023 o i relativi valori di preconsuntivo, comunicati dalle società/enti entro la data 20 luglio 2024, prevista dalla normativa di riferimento.

Gli indicatori della PROVINCIA DI CREMONA per l'esercizio 2023 sono i seguenti:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	93.298.389,93	371.167.033,38	69.983.433,92
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	2.798.951,70	11.135.011,00	2.099.503,02
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	9.329.838,99	37.116.703,34	6.998.343,39

Mentre dai bilanci riclassificati degli enti e società appartenenti al GAP:

Soggetto	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici

PADANIA ACQUE S.p.A.	82.069.332,77	328.804.710,87	69.021.546,55
	87,96%	88,59%	98,63%
CENTROPADANE S.r.L.	1.023.452,00	2.029.345,00	2.275.036,00
	1,10%	0,55%	3,25%
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	1.301.073,54	4.867.047,62	4.323.859,29
	1,39%	1,31%	6,18%
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	859.658,22	4.519.376,63	4.943.884,26
	0,92%	1,22%	7,06%
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	1.147.856,81	14.145.607,54	50.873.318,57
	1,23%	3,81%	72,69%

Dai valori sopra riportati discende che per il Gruppo PROVINCIA DI CREMONA, l'area di consolidamento risulta essere così composta:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2023 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	100,00000 %	INTEGRALE
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	100,00000 %	INTEGRALE
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	19,32330 %	PROPORZIONALE
SOCIETA' CONTROLLATE		
-	- %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
PADANIA ACQUE S.p.A.	11,21100 %	PROPORZIONALE
CENTROPADANE S.r.L.	48,27000 %	PROPORZIONALE

Le Aziende speciali CR.Forma e Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona, costituite per la gestione di servizi, rientrano nel perimetro di consolidamento in virtù del controllo totale esercitato dall'Ente capogruppo; per quanto concerne l'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Cremona e Mantova, l'inclusione è dovuta alla percentuale di quota di partecipazione, ritenuta significativa al fine di meglio rappresentare la globalità delle attività, delle competenze e del patrimonio della Provincia di Cremona, in considerazione anche delle attività affidate a terzi.

Padania Acque S.p.A, gestore unico del servizio idrico integrato per l'intero territorio della provincia di Cremona in forza di convenzione di gestione, e Centropadane Srl, affidataria di contratti di servizio per lo svolgimento di attività di progettazione di opere pubbliche, vengono incluse nel Gruppo in quanto società partecipate a diretto controllo pubblico ed affidatarie dirette di servizi pubblici.

Il metodo di consolidamento applicato è quello integrale, con applicazione della quota del 100% per le Aziende speciali CR.Forma e Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona, mentre, rispetto alle società Padania Acque S.p.A, Centropadane Srl e l'Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Cremona e Mantova, si applica il metodo proporzionale, essendo quest'ultime enti o società non totalmente controllate dall'Ente capogruppo.

Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo PROVINCIA DI CREMONA.

PADANIA ACQUE S.p.A.

Sede Legale: Via del Macello, 14 - Cremona (Cr)
Sito Internet: www.padania-acque.it
Codice Fiscale: 00111860193

La società ha per oggetto l'esercizio delle seguenti attività: - servizio idrico integrato, costituito dalla gestione dei servizi pubblici locali di distribuzione dell'acqua potabile, di fognatura e di depurazione delle acque reflue civili ed industriali, comprensivi delle attività di captazione, sollevamento, adduzione e distribuzione dell'acqua per usi plurimi; della raccolta, del collettamento, del trattamento, della depurazione, dello smaltimento e dello scarico delle acque reflue urbane ed industriali; - studio, progettazione, costruzione e direzione opere e lavori di reti ed impianti idrici, di potabilizzazione e trattamento delle acque, di depurazione delle acque reflue e di impianti fognari strumentali alla gestione del sopraccitato servizio pubblico locale integrato; - gestione tecnica, manutenzione, conduzione e gestione delle infrastrutture, delle reti, degli impianti e di altra dotazione patrimoniale connessa con il settore idrico, proprie o di terzi, strumentali alla gestione del sopraccitato servizio pubblico locale integrato; - progettazione, realizzazione e gestione dei cavi e dei coli cittadini e di tutte le opere idrauliche per lo smaltimento delle acque meteoriche di competenza comunale, strumentali alla gestione del sopraccitato servizio pubblico locale integrato; - attività di analisi di laboratorio applicata alle acque primarie, potabili e reflue, nonché ai rifiuti e al monitoraggio ambientale, in relazione a processi gestiti in proprio o da terzi; - servizi immobiliari ed informatici, nonché di elaborazione dati, servizi amministrativi e finanziari ed ogni altro servizio ed attività di consulenza tecnica, commerciale ed amministrativa, comprese attività di marketing, ricerca e sviluppo, connessi con il settore idrico, con la sola esclusione di quelle attività di consulenza per legge riservate agli appartenenti agli albi ed ordini professionali; - commercio dei materiali, dei beni, delle attrezzature e dei servizi inerenti alle attività appartenenti al settore idrico sopra citate, per l'utilizzo, la somministrazione, la depurazione, l'addolcimento dell'acqua et similia; - studio, progettazione, costruzione e direzione lavori, di interventi e di attività volte alla promozione, valorizzazione, tutela, conservazione e miglior utilizzo delle risorse idriche, alla difesa del suolo e del sottosuolo ed a preservare l'ambiente in genere da ogni forma di inquinamento; - progettazione, realizzazione e gestione di impianti per il trattamento dei rifiuti derivanti dalla gestione del servizio idrico integrato, compresi gli impianti di trattamento dei rifiuti liquidi ove tecnicamente interconnessi agli impianti di depurazione; - raccolta e rilevazione di dati di qualsiasi natura, afferenti le reti tecnologiche del servizio idrico integrato e gli impianti correlati, e registrazione su ogni genere di supporto per la fornitura di prestazioni di servizi di interrogazione cartografica.

CENTROPADANE S.r.L.

Sede Legale: via Dante 121, Cremona (Cr)
Sito Internet: www.centropadanesrl.it
Codice Fiscale: 01685510198

La Società ha per oggetto la produzione di beni o di servizi strumentali all'attività degli Enti Pubblici soci o allo svolgimento delle loro funzioni, nonché la produzione di servizi di interesse generale, ivi inclusa la realizzazione e la gestione delle reti e degli impianti funzionali ai servizi medesimi. In particolare la Società svolge attività professionali di ingegneria (studi di fattibilità, ricerche, consulenze, progettazioni o direzioni dei lavori, valutazioni di congruità tecnico-economica o studi di impatto, nonché eventuali attività di produzione di beni connesse allo svolgimento di detti servizi) relative alla progettazione e realizzazione di (i) strade, autostrade o tratte autostradali, piste ciclabili e altre infrastrutture per la mobilità e (ii) immobili pubblici (a titolo esemplificativo e non esaustivo: edifici scolastici, immobili istituzionali, parchi e giardini). La Società svolge altresì tutte le attività strumentali e/o ausiliarie a quelle di cui sopra.

AZIENDA SPECIALE CR.FORMA

Sede Legale: Via G.Cesari, 7 - Cremona (Cr)
Sito Internet: www.crforma.it
Codice Fiscale: 93047980193

L'azienda ha per oggetto la gestione dei servizi pubblici locali relativi alla formazione professionale con particolare riferimento alle seguenti aree di attività: politiche attive del lavoro; prima formazione, obbligo formativo, obbligo scolastico e obbligo di istruzione; Diritto-Dovere alla Istruzione ed alla formazione; formazione continua, permanente e abilitante; svantaggio sociale; formazione d'eccellenza nel settore artistico-artigianale; servizi alle imprese e alla pubblica amministrazione; orientamento; riqualificazione e servizi collegati; attività nel campo dell'Educazione Continua in medicina.

AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA

Sede Legale: Corso Vittorio Emanuele II, 28 - Cremona (Cr)
Sito Internet: www.atocremona.it
Codice Fiscale: 93052480196

Attraverso l'Azienda Speciale sono esercitate le funzioni di governo locale in materia di servizio idrico integrato e gestione delle risorse idriche attribuite alla Provincia di Cremona. Nell'esercizio dei propri compiti, l'Azienda Speciale persegue lo scopo di organizzare il servizio idrico integrato nell'ambito territoriale ottimale e di provvedere all'esecuzione delle attività di indirizzo, vigilanza, programmazione e controllo sullo svolgimento di tale servizio.

AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA

Sede Legale: Via Principe Amedeo, 30 - Mantova (Mn)
Sito Internet: www.agenziatpl.crmn.it
Codice Fiscale: 02475090201

L'Agenzia opera in materia di trasporto pubblico locale e provvede a: a) la definizione e la programmazione dei servizi di trasporto pubblico locale di competenza, attraverso la redazione e l'approvazione del programma di bacino del trasporto pubblico locale, nonché la loro regolazione e controllo; b) l'elaborazione di proposte, da trasmettere alla Regione Lombardia, relative ai servizi ferroviari regionali, volte ad ottimizzare l'integrazione intermodale nei bacini; c) l'approvazione del sistema tariffario di bacino, nonché la determinazione delle relative tariffe; d) la determinazione degli standard gestionali, qualitativi, tecnici ed economici, nel rispetto degli standard minimi definiti a livello regionale; e) la programmazione e la gestione delle risorse finanziarie, reperite anche attraverso forme integrative di finanziamento dei servizi di trasporto pubblico locale; f) l'affidamento dei servizi, nel rispetto della normativa vigente, per l'intero bacino, con funzione di stazione appaltante, secondo criteri di terzietà, indipendenza e imparzialità; g) la sottoscrizione, la gestione e la verifica del rispetto dei contratti di servizio; h) la verifica dell'osservanza delle condizioni di viaggio minime applicate dal gestore dei servizi di trasporto pubblico locale; i) lo sviluppo di iniziative finalizzate all'integrazione fra il trasporto pubblico locale e forme complementari di mobilità sostenibile; j) lo sviluppo di forme innovative per la promozione e l'utilizzo del trasporto pubblico locale; k) la definizione di politiche uniformi per la promozione del sistema del trasporto pubblico locale, incluso il coordinamento dell'immagine e della diffusione dell'informazione presso l'utenza; l) la definizione di agevolazioni tariffarie a favore di categorie di utenza ulteriori rispetto a quelle previste a livello regionale, con oneri a carico dell'Agenzia; m)la consultazione, anche preventiva, nonché attraverso la definizione di appositi incontri istituzionali mediante la costituzione di apposite conferenze locali del trasporto pubblico; n) il monitoraggio della qualità dei servizi, attraverso l'utilizzo di strumenti che favoriscano l'acquisizione dei dati e delle

informazioni necessari; o) la vigilanza, in collaborazione con i soggetti preposti, sul rispetto, da parte delle aziende erogatrici dei servizi di trasporto pubblico locale, delle norme in materia di qualità e sicurezza del lavoro; p) l'autorizzazione allo svolgimento di altri servizi di carattere sociale, nel rispetto di quanto previsto dai contratti di servizio di trasporto pubblico locale e dalle norme vigenti in materia di noleggio di autobus con conducente.

IL BILANCIO CONSOLIDATO

NOTA METODOLOGICA

Comunicazione ai componenti del Gruppo

L'Ente capogruppo, dopo aver definito il perimetro di consolidamento, ne trasmette tempestiva comunicazione ai componenti il Gruppo insieme alle direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

In ottemperanza a quando disposto dal Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i., nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del Gruppo sono tenuti a trasmettere la documentazione richiesta:
- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 del d.lgs. 118/2011 e smi
- le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al Gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra le componenti del Gruppo) e che dovranno essere contenute nella nota integrativa del bilancio consolidato.

Attività dirette a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.
L'uniformità va intesa sia in senso formale (schemi previsti dall'allegato 11), sia temporale (tutti i bilanci devono riferirsi al 31/12/2023) sia sostanziale (rispetto ai criteri di valutazione e consolidamento utilizzati).
Si rammenta che è ritenuto accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.
La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione. *La Provincia di Cremona ha preferito procedere alla totalità delle operazioni di rettifica senza tralasciarne alcuna, comprese quelle relative ad importi minimi.*

Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con terzi estranei al gruppo al fine di rappresentare fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo, come se si trattasse di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.
Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.
L'elisione dei rapporti infragruppo ha per oggetto sia i rapporti verticali (capogruppo/organismi partecipati) sia i rapporti orizzontali (tra gli organismi partecipati). La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.
Le attività da compiere prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo andando ad evidenziare:

- le operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- le modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- la presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:
- 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;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

Identificazione di eventuali quote di pertinenza di terzi

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.
Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO ED ELISIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e verificando la reciprocità delle poste in essere.

Dopo aver attestato l'assenza delle c.d. partite in transito, al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra i diversi bilanci, si è reso necessario effettuare delle operazioni di pre-consolidamento che hanno rettificato il singolo bilancio, prima dell'elisione delle poste reciproche e del consolidamento delle stesse.

L'Ente capogruppo, sulla base delle informazioni contenute nella propria contabilità e di quelle trasmesse dagli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, ha individuato le operazioni intercorse tra i membri e verificato la corrispondenza dei saldi relativi ai rapporti di credito/debito, costi/ricavi di beni e servizi, utile/perdita legati ad operazioni su rimanenze e immobilizzazioni, pagamento di dividendi e trasferimenti ed effettuato le scritture contabili opportune nei casi di rilevato disallineamento degli stessi.

Oltre alle rettifiche relative alle operazioni infragruppo, si è proceduto all'eliminazione di:

- valori contabili delle partecipazioni detenute nei membri ricompresi nel consolidamento, sia da parte della Provincia che da parte degli organismi controllati/partecipati;

- le corrispondenti frazioni di patrimonio netto degli organismi consolidati.

Nel dettaglio le attività di pre-consolidamento sono state le seguenti:

N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
1	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO BIV1a imprese controllate	D	1.318.366,00	Nel rendiconto 2023 della Provincia il valore della partecipazione in Padania Acque era pari alla quota di patrimonio netto della società al 31/12/2022 (non essendo alla data di approvazione del rendiconto della Provincia stato approvato il bilancio 2023 della società). Ai fini del consolidamento è stato contabilizzato l'importo dato dalla differenza tra la quota del patrimonio netto iscritto nel bilancio 2023 della società e l'importo risultante nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate".
1	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIIe altre riserve indisponibili	A	1.318.366,00	Nel rendiconto 2023 della Provincia il valore della partecipazione in Padania Acque era pari alla quota di patrimonio netto della società al 31/12/2022 (non essendo alla data di approvazione del rendiconto della Provincia stato approvato il bilancio 2023 della società). Ai fini del consolidamento è stato contabilizzato l'importo dato dalla differenza tra la quota del patrimonio netto iscritto nel bilancio 2023 della società e l'importo risultante nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate".
2	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B10 Prestazioni di servizi	D	17.584,18	Nel bilancio di Padania Acque sono presenti ricavi e crediti relativi a

					consumi stimati fatturati nell'anno 2024; nella contabilità della Provincia tale importo non è presente in quanto il costo e il debito vengono contabilizzati solo se effettivamente fatturati nell'anno. Ai fini del consolidamento, nel bilancio della Provincia, è stata rettificata la partita contabilizzando il costo e il debito.
2	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO DI2 Debiti verso fornitori	A	17.584,18	Nel bilancio di Padania Acque sono presenti ricavi e crediti relativi a consumi stimati fatturati nell'anno 2024; nella contabilità della Provincia tale importo non è presente in quanto il costo e il debito vengono contabilizzati solo se effettivamente fatturati nell'anno. Ai fini del consolidamento, nel bilancio della Provincia, è stata rettificata la partita contabilizzando il costo e il debito.
3	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO DI5d altri	D	43.468,77	Nel bilancio di Padania Acque sono iscritti un costo ed un debito per spese di funzionamento di importo superiore rispetto a quanto indicato alle voci ricavi e crediti nel bilancio dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito 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.
3	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B10 Prestazioni di servizi	A	43.468,77	Nel bilancio di Padania Acque sono iscritti un costo ed un debito per spese di funzionamento di importo superiore rispetto a quanto indicato alle voci ricavi e crediti nel bilancio dell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito 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.
4	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO CII3 Verso clienti ed utenti	D	298.528,94	Le fatture nn..3-4-15-16-17-23-25/2024 emesse dalla società Centro Padane S.r.l. nell'anno 2024 sono state registrate su impegni 2023 della Provincia, costituendo pertanto un costo ed un debito per l'ente nell'anno 2023. Per adeguare i bilanci e poter poi elidere la partita è stato contabilizzato il ricavo/credito nel bilancio della società.
4	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	298.528,94	Le fatture nn..3-4-15-16-17-23-25/2024 emesse dalla società Centro Padane S.r.l. nell'anno 2024 sono state registrate su impegni 2023 della Provincia, costituendo pertanto un costo ed un debito per l'ente nell'anno 2023. Per adeguare i bilanci e poter poi elidere la partita è stato contabilizzato il ricavo/credito nel bilancio della società.
5	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO BIV1a imprese controllate	D	17.591,00	Nel rendiconto 2023 della Provincia il valore della partecipazione in Centro

					Padane S.r.l. era pari alla quota di patrimonio netto della società al 31/12/2022 (non essendo alla data di approvazione del rendiconto della Provincia stato approvato il bilancio 2023 della società). Ai fini del consolidamento è stato contabilizzato l'importo dato dalla differenza tra la quota del patrimonio netto iscritto nel bilancio 2023 della società e l'importo risultante nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate".
5	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIIe altre riserve indisponibili	A	17.591,00	Nel rendiconto 2023 della Provincia il valore della partecipazione in Centro Padane S.r.l. era pari alla quota di patrimonio netto della società al 31/12/2022 (non essendo alla data di approvazione del rendiconto della Provincia stato approvato il bilancio 2023 della società). Ai fini del consolidamento è stato contabilizzato l'importo dato dalla differenza tra la quota del patrimonio netto iscritto nel bilancio 2023 della società e l'importo risultante nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate".
6	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIIe altre riserve indisponibili	D	0,78	Nel rendiconto 2023 della Provincia il valore della partecipazione nell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito era pari alla quota di patrimonio netto della società al 31/12/2022 (non essendo alla data di approvazione del rendiconto della Provincia stato approvato il bilancio 2023 della società). Ai fini del consolidamento è stato contabilizzato l'importo dato dalla differenza tra la quota del patrimonio netto iscritto nel bilancio 2023 della società e l'importo risultante nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate".
6	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO BIV1a imprese controllate	A	0,78	Nel rendiconto 2023 della Provincia il valore della partecipazione nell'Azienda speciale Ufficio d'Ambito era pari alla quota di patrimonio netto della società al 31/12/2022 (non essendo alla data di approvazione del rendiconto della Provincia stato approvato il bilancio 2023 della società). Ai fini del consolidamento è stato contabilizzato l'importo dato dalla differenza tra la quota del patrimonio netto iscritto nel bilancio 2023 della società e l'importo risultante nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate".
7	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIIe altre riserve indisponibili	D	8.537,46	Nel rendiconto 2023 della Provincia il valore della partecipazione nell'Azienda speciale Cr.Forma era pari alla quota di patrimonio netto della società al

					31/12/2022 (non essendo alla data di approvazione del rendiconto della Provincia stato approvato il bilancio 2023 della società). Ai fini del consolidamento è stato contabilizzato l'importo dato dalla differenza tra l'importo risultante nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate" e la quota del patrimonio netto iscritto nel bilancio 2023 della società.
7	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO BIV1a imprese controllate	A	8.537,46	Nel rendiconto 2023 della Provincia il valore della partecipazione nell'Azienda speciale Cr.Forma era pari alla quota di patrimonio netto della società al 31/12/2022 (non essendo alla data di approvazione del rendiconto della Provincia stato approvato il bilancio 2023 della società). Ai fini del consolidamento è stato contabilizzato l'importo dato dalla differenza tra l'importo risultante nel bilancio della Provincia alla voce "partecipazioni in imprese controllate" e la quota del patrimonio netto iscritto nel bilancio 2023 della società.
8	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AV Riserve negative per beni indisponibili	D	6.780,58	L'importo relativo a note fatturate da CR-Forma nel 2023, ma di competenza 2022, che per la Provincia rappresenta un costo nell'esercizio 2023, mentre per CR-Forma il relativo ricavo era stato contabilizzato nel bilancio 2022 è stato rettificato sia dai costi che dalle riserve negative per beni indisponibili della Provincia.
8	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B12a Trasferimenti correnti	A	6.780,58	L'importo relativo a note fatturate da CR-Forma nel 2023, ma di competenza 2022, che per la Provincia rappresenta un costo nell'esercizio 2023, mentre per CR-Forma il relativo ricavo era stato contabilizzato nel bilancio 2022 è stato rettificato sia dai costi che dalle riserve negative per beni indisponibili della Provincia.
9	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B12a Trasferimenti correnti	D	4.694,24	Il credito presente nel bilancio di CR-Forma relativo a note emesse nel 2024 per progetti vari, avviati nell'anno 2023, per la Provincia sono confluiti nel FPV e contabilizzati nell'esercizio 2024. Ai fini del consolidamento, nel bilancio della Provincia è stata rettificata la partita contabilizzando il costo e il debito.
9	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO DI4b altre amministrazioni pubbliche	A	4.694,24	Il credito presente nel bilancio di CR-Forma relativo a note emesse nel 2024 per progetti vari, avviati nell'anno 2023, per la Provincia sono confluiti nel FPV e contabilizzati nell'esercizio 2024. Ai fini del consolidamento, nel bilancio della Provincia è stata rettificata la partita contabilizzando il costo e il debito.
10	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B10 Prestazioni di servizi	A	14.052,37	Nel bilancio della Provincia è presente il costo relativo a consumi fatturati da

					Padania Acque nel 2023 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".
10	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AV Riserve negative per beni indisponibili	D	14.052,37	Nel bilancio della Provincia è presente il costo relativo a consumi fatturati da Padania Acque nel 2023 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".
11	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A8 Altri ricavi e proventi diversi	D	10.112,00	Nel bilancio di Padania Acque è iscritto un importo per sanzioni inferiore a quello risultante dal bilancio della Provincia; è necessario pertanto portare in diminuzione tale valore dal bilancio dell'Ente.
11	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIIe altre riserve indisponibili	A	10.112,00	Nel bilancio di Padania Acque è iscritto un importo per sanzioni inferiore a quello risultante dal bilancio della Provincia; è necessario pertanto portare in diminuzione tale valore dal bilancio dell'Ente.
12	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO BI3 altri	D	28.388,00	Storno fondo rischi e oneri per sanzioni dal bilancio di Padania Acque, in quanto non presente nel bilancio della Provincia.
12	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIIe altre riserve indisponibili	A	28.388,00	Storno fondo rischi e oneri per sanzioni dal bilancio di Padania Acque, in quanto non presente nel bilancio della Provincia.
13	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO BIV1c altri soggetti	D	221.803,81	Trattandosi di ente strumentale senza fondo di dotazione, nel consuntivo della Provincia di Cremona non e' stato indicato il valore della partecipazione al patrimonio netto. Tuttavia, per poter elidere il valore presente nel bilancio dell'Agenzia per il TPL di Cr-Mn, e' necessario integrare tale valore tramite scrittura di pre consolidamento.
13	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIIe altre riserve indisponibili	A	221.803,81	Trattandosi di ente strumentale senza fondo di dotazione, nel consuntivo della Provincia di Cremona non e' stato indicato il valore della partecipazione al patrimonio netto. Tuttavia, per poter elidere il valore presente nel bilancio dell'Agenzia per il TPL di Cr-Mn, e' necessario integrare tale valore tramite scrittura di pre consolidamento.

Di seguito le operazioni infragruppo:

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	1	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 1 Proventi da tributi	D	46.799,00	11,21100	5.246,64	CANONE UNICO PATRIMONIALE
PADANIA ACQUE S.p.A.	1	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 18 Oneri diversi di gestione	A	46.799,00	11,21100	5.246,64	CANONE UNICO PATRIMONIALE

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	2	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	21.027,84	11,21100	2.357,43	ONERI PER AUTORIZZAZIONI E CONCESSIONI DERIVAZIONI ACQUE
PADANIA ACQUE S.p.A.	2	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 18 Oneri diversi di gestione	A	21.027,84	11,21100	2.357,43	ONERI PER AUTORIZZAZIONI E CONCESSIONI DERIVAZIONI ACQUE

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	3	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	5.000,00	11,21100	560,55	SANZIONI RISULTANTI DAL PROSPETTO DI PADANIA
PADANIA ACQUE S.p.A.	3	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 18 Oneri diversi di gestione	A	5.000,00	11,21100	560,55	SANZIONI RISULTANTI DAL PROSPETTO DI PADANIA

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	4	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 2 Debiti verso fornitori	D	17.584,18	11,21100	1.971,36	DEBITI/CREDITI PER FATTURE RICAVI STIMATI AL 31/12/2023 PADANIA
PADANIA ACQUE S.p.A.	4	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 3 Verso clienti ed utenti	A	17.584,18	11,21100	1.971,36	DEBITI/CREDITI PER FATTURE RICAVI STIMATI AL 31/12/2023 PADANIA

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PADANIA ACQUE S.p.A.	5	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	196.955,50	11,21100	22.080,68	CONSUMI FATTURATI ANNO 2023 (BOLLETTE + ALLACCI)
PROVINCIA DI CREMONA	5	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	196.955,50	11,21100	22.080,68	CONSUMI FATTURATI ANNO 2023 (BOLLETTE + ALLACCI)

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PADANIA ACQUE S.p.A.	6	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	17.584,18	11,21100	1.971,36	FATTURE PER CONSUMI STIMATI AL 31/12/2023
PROVINCIA DI CREMONA	6	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	17.584,18	11,21100	1.971,36	FATTURE PER CONSUMI STIMATI AL 31/12/2023

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PADANIA ACQUE S.p.A.	7	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A I Fondo di dotazione	D	33.749.473,20	11,21100	3.783.653,44	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO
PADANIA ACQUE S.p.A.	7	2	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	38.086.732,20	11,21100	4.269.903,55	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO
PADANIA ACQUE S.p.A.	7	3	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II b da capitale	D	6.214.233,12	11,21100	696.677,68	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO
PROVINCIA DI CREMONA	7	4	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 a imprese controllate	A	33.749.473,20	11,21100	3.783.653,44	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO
PROVINCIA DI CREMONA	7	5	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 a imprese controllate	A	38.086.732,20	11,21100	4.269.903,55	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO
PROVINCIA DI CREMONA	7	6	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 a imprese controllate	A	6.214.233,12	11,21100	696.677,68	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO
PROVINCIA DI CREMONA	7	7	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 a imprese controllate	A	4.018.894,00	11,21100	450.558,21	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO
PROVINCIA DI CREMONA	7	8	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II e altre riserve indisponibili	D	4.018.894,00	11,21100	450.558,21	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO
PADANIA ACQUE S.p.A.	7	9	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II e altre riserve indisponibili	D	28.388,00	11,21100	3.182,58	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PADANIA ACQUE S.p.A.	7	10	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** B I 4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	A	28.388,00	11,21100	3.182,58	ELISIONE VALORE PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PADANIA ACQUE S.p.A.	8	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	3.776,04	11,21100	423,33	CONSUMI FATTURATI E STIMATI
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	8	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	3.776,04	11,21100	423,33	CONSUMI FATTURATI E STIMATI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	9	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 2 Debiti verso fornitori	D	862,26	11,21100	96,67	BOLLETTE EMESSE E NON SALDATE DA CR FORMA AL 31/12/2023 + CONSUMI STIMATI
PADANIA ACQUE S.p.A.	9	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 3 Verso clienti ed utenti	A	862,26	11,21100	96,67	BOLLETTE EMESSE E NON SALDATE DA CR FORMA AL 31/12/2023 + CONSUMI STIMATI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PADANIA ACQUE S.p.A.	10	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	190,82	11,21100	21,39	CONSUMI FATTURATI 2023 + CONSUMI STIMATI
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	10	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	190,82	11,21100	21,39	CONSUMI FATTURATI 2023 + CONSUMI STIMATI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PADANIA ACQUE S.p.A.	11	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	600,00	11,21100	67,27	ATTIVITA' CONTROLLO ACQUE REFLUE
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	11	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	600,00	11,21100	67,27	ATTIVITA' CONTROLLO ACQUE REFLUE

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PADANIA ACQUE S.p.A.	12	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 4 b altre amministrazioni pubbliche	D	1.344.605,47	11,21100	150.743,72	RESIDUO QUOTE TARIFFARIE FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PREVISTI NEL PIANO D'AMBITO

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	12	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 4 c altri	A	1.344.605,47	11,21100	150.743,72	RESIDUO QUOTE TARIFFARIE FINANZIAMENTO INVESTIMENTI PREVISTI NEL PIANO D'AMBITO

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PADANIA ACQUE S.p.A.	13	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 5 d altri	D	402.124,02	11,21100	45.082,12	DEBITI PADANIA PER SPESE FUNZIONAMENTO ATO 2023
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	13	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 4 c altri	A	402.124,02	11,21100	45.082,12	DEBITI PADANIA PER SPESE FUNZIONAMENTO ATO 2023

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	14	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	847.716,81	11,21100	95.037,53	SPESE FUNZIONAMENTO ANNO 2023
PADANIA ACQUE S.p.A.	14	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	847.716,81	11,21100	95.037,53	SPESE FUNZIONAMENTO ANNO 2023

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	15	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 5 d altri	D	113.519,08	11,21100	12.726,62	RESIDUI CREDITO DI PADANIA DERIVANTE DA ACQUISIZIONE RAMO PATRIMONIALE GISI SPA
PADANIA ACQUE S.p.A.	15	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 2 a verso amministrazioni pubbliche	A	113.519,08	11,21100	12.726,62	RESIDUI CREDITO DI PADANIA DERIVANTE DA ACQUISIZIONE RAMO PATRIMONIALE GISI SPA

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	16	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 2 Debiti verso fornitori	D	64,96	11,21100	7,28	CONSUMI STIMATI - NOTA DI CREDITO
PADANIA ACQUE S.p.A.	16	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 3 Verso clienti ed utenti	A	64,96	11,21100	7,28	CONSUMI STIMATI - NOTA DI CREDITO

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	17	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	D	38.721,64	100,00000	38.721,64	CANONE SUB-LOCAZIONE

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	17	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 11 Utilizzo beni di terzi	A	38.721,64	100,00000	38.721,64	CANONE SUB-LOCAZIONE

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	18	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	158,50	100,00000	158,50	IMPOSTA DI REGISTRO RIMBORSATA DA ATO
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	18	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 18 Oneri diversi di gestione	A	158,50	100,00000	158,50	IMPOSTA DI REGISTRO RIMBORSATA DA ATO

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	19	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	6.388,00	100,00000	6.388,00	SANZIONI
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	19	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 17 Altri accantonamenti	A	6.388,00	100,00000	6.388,00	SANZIONI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	20	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	14.206,57	100,00000	14.206,57	SPESE CONDOMINIALI
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	20	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 11 Utilizzo beni di terzi	A	14.206,57	100,00000	14.206,57	SPESE CONDOMINIALI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	21	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 5 d altri	D	6.388,00	100,00000	6.388,00	DEBITO/CREDITO PER SANZIONI
PROVINCIA DI CREMONA	21	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 4 c altri	A	6.388,00	100,00000	6.388,00	DEBITO/CREDITO PER SANZIONI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	22	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 2 Debiti verso fornitori	D	14.206,57	100,00000	14.206,57	DEBITO/CREDITO PER ONERI CONDOMINIALI
PROVINCIA DI CREMONA	22	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 4 c altri	A	14.206,57	100,00000	14.206,57	DEBITO/CREDITO PER ONERI CONDOMINIALI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA	23	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A I Fondo di dotazione	D	859.658,22	100,00000	859.658,22	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA' AL PATRIMONIO NETTO
PROVINCIA DI CREMONA	23	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 a imprese controllate	A	859.658,22	100,00000	859.658,22	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA' AL PATRIMONIO NETTO

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	24	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	65.854,19	19,32300	12.725,01	RIMBORSO COMANDO PERSONALE

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	24	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 18 Oneri diversi di gestione	A	65.854,19	19,32300	12.725,01	RIMBORSO COMANDO PERSONALE

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	25	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	3.092,61	19,32300	597,59	RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	25	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 18 Oneri diversi di gestione	A	3.092,61	19,32300	597,59	RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	26	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 3 a Proventi da trasferimenti correnti	D	26.828,73	19,32330	5.184,20	SERVIZIO TRASPORTO STUDENTI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	26	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 12 a Trasferimenti correnti	A	26.828,73	19,32330	5.184,20	SERVIZIO TRASPORTO STUDENTI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	27	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 5 d altri	D	3.092,61	19,32330	597,59	DEBITI/CREDITI RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI
PROVINCIA DI CREMONA	27	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 4 c altri	A	3.092,61	19,32330	597,59	DEBITI/CREDITI RIMBORSO ONERI CONDOMINIALI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	28	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 5 d altri	D	19.248,76	19,32330	3.719,50	DEBITI/CREDITI RIMBORSO COMANDO PERSONALE
PROVINCIA DI CREMONA	28	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 4 c altri	A	19.248,76	19,32330	3.719,50	DEBITI/CREDITI RIMBORSO COMANDO PERSONALE

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	29	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 4 b altre amministrazioni pubbliche	D	26.828,73	19,32300	5.184,12	DEBITI/CREDITI SERVIZIO TRASPORTO STUDENTI
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	29	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 2 a verso amministrazioni pubbliche	A	26.828,73	19,32300	5.184,12	DEBITI/CREDITI SERVIZIO TRASPORTO STUDENTI

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
CENTROPADANE S.r.L.	30	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	55.058,30	48,27000	26.576,64	(Fatt.64-65-110-111-164-170-171 E NC173)
PROVINCIA DI CREMONA	30	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	55.058,30	48,27000	26.576,64	(Fatt.64-65-110-111-164-170-171 E NC173)

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
CENTROPADANE S.r.L.	31	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	290.367,03	48,27000	140.160,17	(Fatt.24-76-78-91-94-114-141-143-156 E 4/2024)
PROVINCIA DI CREMONA	31	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B I 9 altre	A	290.367,03	48,27000	140.160,17	(Fatt.24-76-78-91-94-114-141-143-156 E 4/2024)

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
CENTROPADANE S.r.L.	32	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	178.437,23	48,27000	86.131,65	Fatt.27-120-125-142-145-146-151-152-153-154-155 E 3-16-17/2024
PROVINCIA DI CREMONA	32	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B II 1.3 Infrastrutture	A	178.437,23	48,27000	86.131,65	Fatt.27-120-125-142-145-146-151-152-153-154-155 E 3-16-17/2024

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
CENTROPADANE S.r.L.	33	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	392.527,38	48,27000	189.472,97	(Fatt.60-77-92)
PROVINCIA DI CREMONA	33	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B III 2.2 Fabbricati	A	392.527,38	48,27000	189.472,97	(Fatt.60-77-92)

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
CENTROPADANE S.r.L.	34	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	584.251,76	48,27000	282.018,32	(Fatt.30-31-62-93-134-135-163 E 15-23/25/2024)
PROVINCIA DI CREMONA	34	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B III 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	A	584.251,76	48,27000	282.018,32	(Fatt.30-31-62-93-134-135-163 E 15-23/25/2024)

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	35	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 2 Debiti verso fornitori	D	160.731,93	48,27000	77.585,30	(Fatt.143-151-152-153-154-155-156-163-164-170-171
CENTROPADANE S.r.L.	35	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 3 Verso clienti ed utenti	A	160.731,93	48,27000	77.585,30	(Fatt.143-151-152-153-154-155-156-163-164-170-171

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	36	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 2 Debiti verso fornitori	D	298.528,94	48,27000	144.099,92	(Fatt.3-4-15-16-17-23-25/2024)
CENTROPADANE S.r.L.	36	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 3 Verso clienti ed utenti	A	298.528,94	48,27000	144.099,92	(Fatt.3-4-15-16-17-23-25/2024)

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
CENTROPADANE S.r.L.	37	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A I Fondo di dotazione	D	517.870,00	48,27000	249.975,85	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
CENTROPADANE S.r.L.	37	2	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II b da capitale	D	512.047,00	48,27000	247.165,09	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
CENTROPADANE S.r.L.	37	3	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	24.058,00	48,27000	11.612,80	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
PROVINCIA DI CREMONA	37	4	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 a imprese controllate	A	1.023.452,00	48,27000	494.020,28	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	37	5	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II e altre riserve indisponibili	D	17.592,00	48,27000	8.491,66	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
CENTROPADANE S.r.L.	37	6	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II f altre riserve disponibili	D	1,00	48,27000	0,48	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	38	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** E 24 c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	D	20.788,33	100,00000	20.788,33	IMU SALDO 2022 E ACCONTO 2023
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	38	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 18 Oneri diversi di gestione	A	20.788,33	100,00000	20.788,33	IMU SALDO 2022 E ACCONTO 2023

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	39	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	124,91	100,00000	124,91	RIMBORSO RC AUTO
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	39	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 10 Prestazioni di servizi	A	124,91	100,00000	124,91	RIMBORSO RC AUTO

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	40	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 4 b altre amministrazioni pubbliche	D	4.694,24	100,00000	4.694,24	FATTURE DA EMETTERE CR FORMA COMPETENZA 2023 PAGATO NEL 2024
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	40	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 2 a verso amministrazioni pubbliche	A	4.694,24	100,00000	4.694,24	FATTURE DA EMETTERE CR FORMA COMPETENZA 2023 PAGATO NEL 2024

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	41	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** D I 2 Debiti verso fornitori	D	124,91	100,00000	124,91	CREDITI/DEBITI RIMBORSO RC AUTO
PROVINCIA DI CREMONA	41	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** C II 4 c altri	A	124,91	100,00000	124,91	CREDITI/DEBITI RIMBORSO RC AUTO

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	42	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	22.835,68	100,00000	22.835,68	TRASFERIMENTI COMPETENZA 2023
PROVINCIA DI CREMONA	42	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 12 a Trasferimenti correnti	A	22.835,68	100,00000	22.835,68	TRASFERIMENTI COMPETENZA 2023

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	43	1	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	4.694,24	100,00000	4.694,24	TRASFERIMENTI COMPETENZA 2023 PAGATI NEL 2024
PROVINCIA DI CREMONA	43	2	**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO** B 12 a Trasferimenti correnti	A	4.694,24	100,00000	4.694,24	TRASFERIMENTI COMPETENZA 2023 PAGATI NEL 2024

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	44	1	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A I Fondo di dotazione	D	151.250,00	100,00000	151.250,00	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
PROVINCIA DI CREMONA	44	2	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 a imprese controllate	A	151.250,00	100,00000	151.250,00	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	44	3	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II b da capitale	D	81.300,22	100,00000	81.300,22	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
PROVINCIA DI CREMONA	44	4	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 a imprese controllate	A	1.139.359,10	100,00000	1.139.359,10	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
PROVINCIA DI CREMONA	44	5	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II e altre riserve indisponibili	D	10.464,44	100,00000	10.464,44	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
PROVINCIA DI CREMONA	44	6	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 a imprese controllate	A	10.464,44	100,00000	10.464,44	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'
AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	44	7	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II f altre riserve disponibili	D	1.058.058,88	100,00000	1.058.058,88	ELISIONE VALUTAZIONE SOCIETA'

Soggetto	Nr Reg.	Prog. Reg.	Prospetto	Segno	Importo	% Cons.	Importo Cons.	Note
PROVINCIA DI CREMONA	45	1	**STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO** B IV 1 c altri soggetti	A	1.147.856,81	19,32330	221.803,81	ELISIONE VALORE PATRIMONIO NETTO TPL
AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	45	2	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	452.868,58	19,32330	87.509,15	ELISIONE VALORE PATRIMONIO NETTO TPL
PROVINCIA DI CREMONA	45	3	**STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO** A II e altre riserve indisponibili	D	694.988,23	19,32330	134.294,66	ELISIONE VALORE PATRIMONIO NETTO TPL

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato della PROVINCIA DI CREMONA, per i quali verranno illustrati, successivamente, i criteri di valutazione adottati:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale Immobilizzazioni Immateriali	3.554.480,12	0,00	205.447,59	15.184,01
Totale Immobilizzazioni Materiali	269.539.415,27	0,00	320.080,66	12.395,93
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	37.283.702,59	0,00	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**310.377.597,98**	**0,00**	**525.528,25**	**27.579,94**
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	152.395,24	0,00	602,90	0,00
Totale Crediti	10.210.185,84	738.196,62	2.541.454,08	1.606.287,10
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	60.000,00	0,00	0,00	1.964.374,67
Totale Disponibilità Liquide	39.115.908,48	1.990.017,44	1.782.711,83	145.672,25
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**49.538.489,56**	**2.728.214,06**	**4.324.768,81**	**3.716.334,02**
D) RATEI E RISCONTI				
Totale Ratei e Risconti	**0,00**	**0,00**	**12.056,32**	**579.636,83**
TOTALE ATTIVO	**359.916.087,54**	**2.728.214,06**	**4.862.353,38**	**4.323.550,79**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Totale Immobilizzazioni Immateriali	16.164,17	150.439,14	3.941.715,03	3.969.705,11	-27.990,08
Totale Immobilizzazioni Materiali	5.410,10	28.340.195,49	298.217.497,45	296.393.063,81	1.824.433,64
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	1.496.624,37	38.780.326,96	39.459.526,36	-679.199,40
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**21.574,27**	**29.987.259,00**	**340.939.539,44**	**339.822.295,28**	**1.117.244,16**
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	392.429,79	87.477,68	632.905,61	596.859,91	36.045,70
Totale Crediti	406.506,33	5.028.125,56	20.530.755,53	18.859.300,50	1.671.455,03
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	21.517,53	2.045.892,20	2.202.823,88	-156.931,68
Totale Disponibilità Liquide	65.732,64	1.665.770,66	44.765.813,30	35.408.780,60	9.357.032,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**864.668,76**	**6.802.891,43**	**67.975.366,64**	**57.067.764,89**	**10.907.601,75**
D) RATEI E RISCONTI					
Totale Ratei e Risconti	**15.736,50**	**57.343,78**	**664.773,43**	**812.955,59**	**-148.182,16**
TOTALE ATTIVO	**901.979,53**	**36.847.494,21**	**409.579.679,51**	**397.703.015,76**	**11.876.663,75**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	94.202.992,74	142.433,05	4.271,09	-35.474,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	1.202.716,00	0,00	1.116.750,74	1.128.567,88
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**0,00**	**0,00**	**733.093,47**	**329.628,67**
D) DEBITI (1)				
Totale Debiti (D)	90.688.456,36	2.502.406,45	911.501,47	2.128.604,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	185.766.214,57	4.870,84	804.406,82	39.589,30
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**371.860.379,67**	**2.649.710,34**	**3.570.023,59**	**3.590.915,78**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto (A)	-571.768,19	534.069,62	94.276.524,15	99.275.544,51	-4.999.020,36
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	31.323,85	1.158.712,61	4.638.071,08	4.569.425,15	68.645,93
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**40.145,68**	**157.002,01**	**1.259.869,83**	**1.195.683,14**	**64.186,69**
D) DEBITI (1)					
Totale Debiti (D)	363.688,88	19.053.520,72	115.648.177,97	109.352.558,35	6.295.619,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	50.386,16	7.091.568,79	193.757.036,48	183.309.804,61	10.447.231,87
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**-86.223,62**	**27.994.873,75**	**409.579.679,51**	**397.703.015,76**	**11.876.663,75**

CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
Immobilizzazioni immateriali				
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	28.644,73	0,00	732,85	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	26.740,59	0,00	0,00	15.184,01
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
altre	3.499.094,80	0,00	204.714,74	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**3.554.480,12**	**0,00**	**205.447,59**	**15.184,01**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	7.037,99	7.037,99	24.747,11	-17.709,12
costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	8.896,64	0,00	8.896,64	17.835,77	-8.939,13
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.362,47	0,00	35.740,05	48.402,42	-12.662,37
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	115.743,23	157.667,83	192.779,04	-35.111,21
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	21.155,10	21.155,10	14.161,99	6.993,11
altre	905,06	6.502,82	3.711.217,42	3.671.778,78	39.438,64
Totale Immobilizzazioni Immateriali	**16.164,17**	**150.439,14**	**3.941.715,03**	**3.969.705,11**	**-27.990,08**

Immobilizzazioni Materiali:

Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. In sede di approvazione del conto consuntivo 1993, si era provveduto alla ricostruzione dell'inventario dei beni demaniali e patrimoniali, mobili e immobili, e alla ricostruzione dello stato patrimoniale. La valutazione dei suddetti beni è stata modificata applicando le modalità previste dall'ex art. 72 comma 4 del d.lgs 77/1995 in sede di approvazione del conto consuntivo anno 1995 nel seguente modo:

1- i beni demaniali già acquisiti dall'Ente alla data di entrata in vigore del d. lgs 77/1995 sono valutati in misura pari all'ammontare del residuo debito delle rate di mutuo ancora in estinzione per lo stesso titolo: i beni demaniali acquisiti all'Ente successivamente sono valutati al costo.

2- i terreni già acquisiti all'Ente alla data di entrata in vigore del d.lgs 77/1995 sono valutati al valore catastale; per i terreni già acquisiti all'Ente ai quali non è possibile attribuire la rendita catastale, la valutazione è effettuata con le modalità dei beni demaniali già acquisiti all'Ente; i terreni acquisiti successivamente sono valutati al costo;

3- i fabbricati già acquisiti all'Ente alla data di entrata in vigore del d. lgs 77/1995 sono valutati al valore catastale; i fabbricati acquisiti successivamente, sono valutati al costo, e, in base al principio della contabilità economico-patrimoniale 4.15, sono contabilizzati separatamente dai terreni.

Gli ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale da parte della Provincia di Cremona ed in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
Immobilizzazioni materiali				
Beni demaniali	209.281.209,78	0,00	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	209.281.209,78	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	58.428.278,53	0,00	320.080,66	12.395,93
Terreni	2.983.586,22	0,00	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	54.034.830,63	0,00	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	12.395,93
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	725.466,01	0,00	226.380,32	0,00
Mezzi di trasporto	496.243,15	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	98.197,92	0,00	10.859,06	0,00
Mobili e arredi	4.302,05	0,00	59.934,24	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	85.652,55	0,00	22.907,04	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.829.926,96	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	**269.539.415,27**	**0,00**	**320.080,66**	**12.395,93**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni materiali					
Beni demaniali	0,00	0,00	209.281.209,78	211.309.822,16	-2.028.612,38
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	209.281.209,78	211.309.822,16	-2.028.612,38
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	5.410,10	27.421.290,78	86.187.456,00	82.427.772,96	3.759.683,04
Terreni	0,00	84.082,50	3.067.668,72	2.999.548,44	68.120,28
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	1.418.726,37	55.453.557,00	54.785.362,27	668.194,73
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	0,00	25.306.998,15	25.319.394,08	22.555.310,10	2.764.083,98
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	0,00	546.204,08	1.498.050,41	1.233.269,99	264.780,42
Mezzi di trasporto	0,00	30.704,85	526.948,00	498.131,56	28.816,44
Macchine per ufficio e hardware	0,00	27.327,87	136.384,85	211.114,46	-74.729,61
Mobili e arredi	0,00	7.246,96	71.483,25	43.471,97	28.011,28
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	5.410,10	0,00	113.969,69	101.564,17	12.405,52
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	918.904,71	2.748.831,67	2.655.468,69	93.362,98
Totale Immobilizzazioni Materiali	**5.410,10**	**28.340.195,49**	**298.217.497,45**	**296.393.063,81**	**1.824.433,64**

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati. Nel caso della PROVINCIA DI CREMONA tali voci sono state totalmente elise; quindi, risultano valorizzate esclusivamente le partecipazioni in soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento.

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
Immobilizzazioni Finanziarie				
Partecipazioni in	36.083.702,59	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	14.193.865,72	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	977.984,87	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	20.911.852,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**37.283.702,59**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni Finanziarie					
Partecipazioni in	0,00	2.483,74	36.086.186,33	36.429.233,18	-343.046,85
imprese controllate	0,00	0,00	14.193.865,72	14.538.282,18	-344.416,46
imprese partecipate	0,00	0,00	977.984,87	977.933,95	50,92
altri soggetti	0,00	2.483,74	20.914.335,74	20.913.017,05	1.318,69

Crediti verso	0,00	7.228,01	7.228,01	5.305,73	1.922,28
altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.869,26	1.869,26	1.869,21	0,05
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	5.358,75	5.358,75	3.436,52	1.922,23
Altri titoli	0,00	1.486.912,62	2.686.912,62	3.024.987,45	-338.074,83
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**0,00**	**1.496.624,37**	**38.780.326,96**	**39.459.526,36**	**-679.199,40**

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
Crediti				
Crediti di natura tributaria	1.479.036,46	0,00	12.819,06	3.282,97
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	1.479.036,46	0,00	12.819,06	3.282,97
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	6.710.075,95	679.422,68	2.011.044,94	0,00
verso amministrazioni pubbliche	6.706.463,35	679.422,68	2.011.044,94	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	3.612,60	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	755.225,18	0,00	322.184,91	0,00
Altri Crediti	1.265.848,25	58.773,94	195.405,17	1.603.004,13
verso l'erario	0,00	0,00	184.980,80	0,00
per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.265.848,25	58.773,94	10.424,37	1.603.004,13
Totale Crediti	**10.210.185,84**	**738.196,62**	**2.541.454,08**	**1.606.287,10**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Crediti					
Crediti di natura tributaria	12.664,12	0,00	1.507.802,61	845.018,83	662.783,78
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	12.664,12	0,00	1.507.802,61	845.018,83	662.783,78
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	0,00	12.276,50	9.412.820,07	8.437.355,42	975.464,65
verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	9.396.930,97	7.973.981,70	1.422.949,27
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	12.276,50	15.889,10	463.373,72	-447.484,62
Verso clienti ed utenti	393.842,21	4.469.235,49	5.940.487,79	6.813.197,74	-872.709,95
Altri Crediti	0,00	546.613,57	3.669.645,06	2.763.728,51	905.916,55
verso l'erario	0,00	500.252,96	685.233,76	721.141,55	-35.907,79
per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	0,00	46.360,61	2.984.411,30	2.042.586,96	941.824,34
Totale Crediti	**406.506,33**	**5.028.125,56**	**20.530.755,53**	**18.859.300,50**	**1.671.455,03**

Crediti di durata superiore ai 5 anni:

Per la Provincia di Cremona si tratta di somme derivanti da ruoli coattivi per proventi per sanzioni al codice della strada, ex TOSAP, canoni non ricognitori, IPT e sanzioni in tema ambientale.

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo PROVINCIA DI CREMONA.

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Conto di tesoreria	38.975.543,19	1.990.017,44	0,00	0,00
Istituto tesoriere	-2.305.127,72	1.990.017,44	0,00	0,00
presso Banca d'Italia	41.280.670,91	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	140.365,29	0,00	1.781.134,27	145.478,76
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	1.577,56	193,49
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	**39.115.908,48**	**1.990.017,44**	**1.782.711,83**	**145.672,25**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
Conto di tesoreria	0,00	0,00	40.965.560,63	28.990.356,46	11.975.204,17
Istituto tesoriere	0,00	0,00	-315.110,28	28.990.356,46	-29.305.466,74
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	41.280.670,91	0,00	41.280.670,91
Altri depositi bancari e postali	65.521,70	1.665.296,12	3.797.796,14	6.415.459,33	-2.617.663,19
Denaro e valori in cassa	210,94	474,54	2.456,53	2.964,81	-508,28
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	**65.732,64**	**1.665.770,66**	**44.765.813,30**	**35.408.780,60**	**9.357.032,70**

Ratei e Risconti Attivi:

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
D) RATEI E RISCONTI				
Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00	12.056,32	579.636,83
Totale Ratei e Risconti (D)	**0,00**	**0,00**	**12.056,32**	**579.636,83**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
D) RATEI E RISCONTI					
Ratei attivi	0,00	8.643,29	8.643,29	3.860,74	4.782,55
Risconti attivi	15.736,50	48.700,49	656.130,14	809.094,85	-152.964,71
Totale Ratei e Risconti (D)	**15.736,50**	**57.343,78**	**664.773,43**	**812.955,59**	**-148.182,16**

Ratei e risconti attivi (importi integrali desunti dai bilanci delle società):

Per l'Azienda speciale Cr.Forma i risconti attivi sono costituiti per un importo pari a € 12.056,00 da quote di costi per assicurazioni e canoni di manutenzione sostenuti nell'anno ma di competenza di esercizi futuri.

Per Padania Acque i risconti attivi sono costituiti da premi assicurativi per € 54.000,00, altri risconti attivi per € 217.000,00 e altri risconti attivi pluriennali per € 163.000.00.

Per l'Azienda speciale Ufficio d'Ambito tra i risconti attivi sono iscritte per un importo di € 579.637,00 le quote di costi riferibili a programmi di piano già approvati e liquidabili in esercizi futuri. Trattasi dei maggiori contributi da tariffa che il gestore del servizio idrico dovrà erogare in futuro a favore dell'Ufficio d'Ambito, per gli investimenti che quest'ultimo si è impegnato a finanziare, sulla base dei programmi di piano già previsti nei prossimi anni.

Per Centro Padane S.r.l. i risconti attivi sono costituiti da canoni assistenza operativa e noleggio auto €1.375,96, canone locazione uffici €8.225,03, licenze d'uso software e formazione €21.629,48, altri €1.370,72.

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto consolidato 2023, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello della PROVINCIA DI CREMONA, al netto delle variazioni derivanti dall'utile.

Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	273.830.244,14	0,00	0,00	0,00
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	265.586.660,52	0,00	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	8.243.583,62	0,00	0,00	0,00
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-4.801.266,18	142.433,05	4.271,09	-35.474,16
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-174.825.985,22	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di gruppo	**94.202.992,74**	**142.433,05**	**4.271,09**	**-35.474,16**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto (A)	**94.202.992,74**	**142.433,05**	**4.271,09**	**-35.474,16**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	0,00	0,00	273.830.244,14	275.264.425,68	-1.434.181,54
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	265.586.660,52	266.962.108,77	-1.375.448,25
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	8.243.583,62	8.302.316,91	-58.733,29
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-571.768,19	534.069,62	-4.727.734,77	-2.856.912,31	-1.870.822,46
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	461.680,78	-461.680,78
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	-174.825.985,22	-173.593.649,64	-1.232.335,58
Patrimonio netto di gruppo	**-571.768,19**	**534.069,62**	**94.276.524,15**	**99.275.544,51**	**-4.999.020,36**
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Patrimonio Netto (A)	**-571.768,19**	**534.069,62**	**94.276.524,15**	**99.275.544,51**	**-4.999.020,36**

Le differenze di consolidamento registrate sono: in sede di elisione della partecipazione in Padania Acque è stata registrata una differenza di consolidamento di €3.182,58 imputata a fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri derivante dall'accantonamento fatto dalla società per il rischio dell'eventuale sopraggiungere di verbali di illecito amministrativo.

I Fondi:

Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, i quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica

il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	8.176,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.194.540,00	0,00	1.116.750,74	1.128.567,88
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	**1.202.716,00**	**0,00**	**1.116.750,74**	**1.128.567,88**
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	733.093,47	329.628,67

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per trattamento di quiescenza	31.323,85	0,00	39.499,85	32.304,30	7.195,55
per imposte	0,00	599.282,17	599.282,17	645.316,57	-46.034,40
altri	0,00	556.247,86	3.996.106,48	3.891.804,28	104.302,20
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	3.182,58	3.182,58	0,00	3.182,58
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	**31.323,85**	**1.158.712,61**	**4.638.071,08**	**4.569.425,15**	**68.645,93**
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	40.145,68	157.002,01	1.259.869,83	1.195.683,14	64.186,69

Debiti:

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
Debiti da finanziamento	75.379.862,43	0,00	25,20	0,00
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	178.231,57	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	25,20	0,00
verso altri finanziatori	75.201.630,86	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE

Debiti da finanziamento	17.071,17	16.044.916,86	91.441.875,66	92.935.487,42	-1.493.611,76
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	178.231,57	263.605,12	-85.373,55
verso banche e tesoriere	17.071,17	16.044.916,86	16.062.013,23	16.426.097,92	-364.084,69
verso altri finanziatori	0,00	0,00	75.201.630,86	76.245.784,38	-1.044.153,52

Debiti di Funzionamento:

i debiti di funzionamento, iscritti ancorché presunti, sono dettagliati nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
Debiti verso fornitori	5.166.777,99	2.343.607,46	383.181,05	6.797,21
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	2.141.293,83	126.681,02	0,00	0,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	2.139.793,83	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	1.500,00	126.681,02	0,00	0,00
altri debiti	8.000.522,11	32.117,97	528.295,22	2.121.806,88
tributari	342.185,65	247,96	100.152,39	17.346,74
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	78.608,11	0,00	102.206,85	25.350,97
per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	7.579.728,35	31.870,01	325.935,98	2.079.109,17

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	299.709,40	2.309.516,15	10.509.589,26	9.420.122,42	1.089.466,84
Acconti	0,00	39.645,52	39.645,52	51.687,54	-12.042,02
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	37.118,45	2.305.093,30	1.044.303,30	1.260.790,00
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	37.118,45	2.176.912,28	863.322,14	1.313.590,14
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	128.181,02	180.981,16	-52.800,14
altri debiti	46.908,31	622.323,74	11.351.974,23	5.900.957,67	5.451.016,56
tributari	14.959,84	48.368,90	523.261,48	712.241,22	-188.979,74
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	16.817,27	105.831,37	328.814,57	308.827,09	19.987,48
per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	15.131,20	468.123,47	10.499.898,18	4.879.889,36	5.620.008,82

Debiti di durata superiore ai 5 anni:

Per la Provincia di Cremona essi sono interamente rappresentati da debiti di finanziamento; per Padania Acque sono riconducibili a debiti verso banche per un totale complessivo di € 104.077.756,23; per l' Azienda Speciale Ufficio d'Ambito sono relativi a debiti per TFR per un importo di € 329.629,00.

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	1.153.326,23	4.870,84	0,00	0,00
Risconti passivi	184.612.888,34	0,00	804.406,82	39.589,30
Contributi agli investimenti	183.763.155,83	0,00	0,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	183.668.306,73	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	94.849,10	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	849.732,51	0,00	804.406,82	39.589,30
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	**185.766.214,57**	**4.870,84**	**804.406,82**	**39.589,30**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	50.386,16	22.368,50	1.230.951,73	1.048.221,47	182.730,26
Risconti passivi	0,00	7.069.200,29	192.526.084,75	182.261.583,14	10.264.501,61
Contributi agli investimenti	0,00	6.982.880,32	190.746.036,15	181.021.258,56	9.724.777,59
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.499.946,76	185.168.253,49	175.901.819,06	9.266.434,43
da altri soggetti	0,00	5.482.933,56	5.577.782,66	5.119.439,50	458.343,16
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	86.319,97	1.780.048,60	1.240.324,58	539.724,02
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	**50.386,16**	**7.091.568,79**	**193.757.036,48**	**183.309.804,61**	**10.447.231,87**

Ratei e risconti passivi (importi integrali desunti dai bilanci delle società):

Per la Provincia di Cremona si sono registrati ratei passivi per FPV personale dipendente e canoni locazione; risconti passivi e contributi agli investimenti relativi a contributi già introitati negli esercizi precedenti e per i quali si contabilizza la relativa quota di competenza.
Per l'Agenzia per il Trasporto pubblico locale del bacino di Cremona e Mantova si sono registrati ratei passivi per €25.207,07, relativi ai premi per il personale anno 2023, che saranno definiti e corrisposti nell'anno 2024".
Per l'azienda speciale Cr.Forma sono relativi a risconti passivi su proventi attivi (€733.720,07) e su contributi (€70.686,72) versati da Regione Lombardia e Provincia di Cremona.
Per Padania Acque Ratei passivi (interessi passivi su finanziamento acquisito da Aem spa €200.000,00)
Risconti passivi (€ 39.081.000,00 su contributi, € 4.439.000,00 da ampliamenti idrici, €18.766.000,00 Fo.N.I. -fondo nuovi investimenti da piano tariffario, € 770.000,00 altri risconti passivi)
Per l'azienda speciale Ufficio d'Ambito tra i risconti passivi sono iscritte per un importo di €39.589,00 le quote di contributi riferibili a programmi di piano già approvati, seppur introitabili in esercizi futuri.

Centro Padane S.r.l. - Ratei passivi per costi di personale di competenza dicembre 2023 pagati a gennaio 2024, 14^ mensilità e ferie e permessi non goduti €104.384,36

Rimanenze:

La voce patrimoniale “rimanenze” comprende l'insieme di beni mobili e beni di consumo così come risultanti dall'inventario e dalle scritture di magazzino di fine esercizio, iscritti in bilancio al valore di acquisto. Per la Provincia di Cremona il valore delle rimanenze iscritte nel conto del patrimonio è rappresentato dal valore di inventario dei beni del magazzino economale.

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo PROVINCIA DI CREMONA chiude con un risultato di euro -4.727.734,77 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	69.892.235,08	9.825.219,77	4.296.329,37	4.848.846,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	71.972.287,42	9.722.773,42	4.262.409,45	4.865.012,40
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	**-2.080.052,34**	**102.446,35**	**33.919,92**	**-16.165,67**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-3.169.969,60	61.072,61	60,73	2.012,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Totale Rettifiche (D)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	1.198.282,47	-21.085,91	0,00	0,00
Risultato prima delle imposte	**-4.051.739,47**	**142.433,05**	**33.980,65**	**-14.153,30**
Imposte (*)	749.526,71	0,00	29.709,56	21.320,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-4.801.266,18**	**142.433,05**	**4.271,09**	**-35.474,16**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	517.900,04	7.713.441,55	97.093.972,54	95.358.609,05	1.735.363,49
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	1.079.310,45	6.182.715,29	98.084.508,43	94.254.714,53	3.829.793,90
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	**-561.410,41**	**1.530.726,26**	**-990.535,89**	**1.103.894,52**	**-2.094.430,41**
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-1.118,42	-775.578,93	-3.883.521,24	-4.306.597,28	423.076,04
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Totale Rettifiche (D)	0,00	-10.625,17	-10.625,17	-34.995,56	24.370,39
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	0,00	0,00	1.177.196,56	1.308.258,57	-131.062,01
Risultato prima delle imposte	**-562.528,83**	**744.522,16**	**-3.707.485,74**	**-1.929.439,75**	**-1.778.045,99**
Imposte (*)	9.239,36	210.452,54	1.020.249,03	927.472,56	92.776,47
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	**-571.768,19**	**534.069,62**	**-4.727.734,77**	**-2.856.912,31**	**-1.870.822,46**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La Gestione Caratteristica

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza. Il dettaglio è il seguente:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	22.572.454,80	0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	36.982.630,14	9.825.219,77	1.068,72	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	26.323.303,98	9.825.219,77	0,00	0,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	7.310.025,26	0,00	1.068,72	0,00
Contributi agli investimenti	3.349.300,90	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.182.042,06	0,00	4.269.267,29	0,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.154.251,13	0,00	0,00	0,00
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.027.790,93	0,00	4.269.267,29	0,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	7.155.108,08	0,00	25.993,36	4.848.846,73
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	**69.892.235,08**	**9.825.219,77**	**4.296.329,37**	**4.848.846,73**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	423.816,79	34,59	62.903,65	1.010,90
Prestazioni di servizi	8.513.690,42	6.894.397,19	1.746.479,83	4.258.949,56
Utilizzo beni di terzi	2.452.499,11	2.028,95	56.374,35	9.244,70
Trasferimenti e contributi	22.273.304,66	2.781.561,84	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	18.924.003,76	2.781.561,84	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	2.993.800,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	355.500,90	0,00	0,00	0,00
Personale	11.694.429,06	41.436,60	1.926.329,71	561.474,65
Ammortamenti e svalutazioni	15.069.245,70	0,00	82.126,26	14.613,32
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.969.528,24	0,00	0,00	14.613,32
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	11.308.396,10	0,00	3.342,82	0,00
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	1.791.321,36	0,00	78.783,44	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.687,45	0,00	-241,37	0,00
Accantonamenti per rischi	224.389,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti	272.754,00	0,00	364.684,87	13.190,55
Oneri diversi di gestione	11.046.471,23	3.314,25	23.752,15	6.528,72
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	**71.972.287,42**	**9.722.773,42**	**4.262.409,45**	**4.865.012,40**
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	**-2.080.052,34**	**102.446,35**	**33.919,92**	**-16.165,67**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	0,00	0,00	22.572.454,80	21.783.109,59	789.345,21
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	392.501,36	47.201.419,99	45.403.661,38	1.797.758,61
Proventi da trasferimenti correnti	0,00	3.432,97	36.151.956,72	37.229.642,40	-1.077.685,68
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	389.068,39	7.700.162,37	7.069.306,96	630.855,41
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	3.349.300,90	1.104.712,02	2.244.588,88
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	502.665,55	6.422.469,50	14.376.444,40	17.188.808,66	-2.812.364,26
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	2.154.251,13	1.967.525,29	186.725,84
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	502.665,55	6.422.469,50	12.222.193,27	15.221.283,37	-2.999.090,10
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	12.620,19	0,00	12.620,19	57.889,70	-45.269,51
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	136.621,50	136.621,50	118.333,06	18.288,44
Altri ricavi e proventi diversi	2.614,30	761.849,19	12.794.411,66	10.806.806,66	1.987.605,00
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	**517.900,04**	**7.713.441,55**	**97.093.972,54**	**95.358.609,05**	**1.735.363,49**
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.476,56	230.812,71	723.055,20	656.776,28	66.278,92
Prestazioni di servizi	544.359,62	2.550.092,47	24.507.969,09	25.618.968,06	-1.110.998,97
Utilizzo beni di terzi	35.541,68	329.565,66	2.885.254,45	2.918.859,86	-33.605,41
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	25.054.866,50	21.489.694,98	3.565.171,52
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	21.705.565,60	20.372.934,98	1.332.630,62
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	2.993.800,00	1.116.760,00	1.877.040,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	355.500,90	0,00	355.500,90
Personale	473.343,83	1.194.516,68	15.891.530,53	15.374.239,02	517.291,51
Ammortamenti e svalutazioni	14.778,83	1.744.917,38	16.925.681,49	16.659.503,28	266.178,21
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	12.491,31	115.406,58	2.112.039,45	1.800.462,74	311.576,71
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.287,52	1.509.643,94	12.823.670,38	12.432.160,78	391.509,60
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	119.866,86	1.989.971,66	2.426.879,76	-436.908,10
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-24.872,15	-23.426,07	-39.151,12	15.725,05
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	224.389,00	0,00	224.389,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	650.629,42	171.490,00	479.139,42
Oneri diversi di gestione	6.809,93	157.682,54	11.244.558,82	11.404.334,17	-159.775,35
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	**1.079.310,45**	**6.182.715,29**	**98.084.508,43**	**94.254.714,53**	**3.829.793,90**
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	**-561.410,41**	**1.530.726,26**	**-990.535,89**	**1.103.894,52**	**-2.094.430,41**

La Gestione Finanziaria

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	616.905,55	0,00	0,00	0,00
da societa' controllate	1.313,75	0,00	0,00	0,00
da societa' partecipate	611.275,95	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	4.315,85	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	12.066,04	61.072,61	150,00	2.012,37
Totale proventi finanziari	628.971,59	61.072,61	150,00	2.012,37
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	3.798.941,19	0,00	89,27	0,00
Interessi passivi	3.798.941,19	0,00	89,27	0,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	3.798.941,19	0,00	89,27	0,00
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	**-3.169.969,60**	**61.072,61**	**60,73**	**2.012,37**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	616.905,55	243.777,03	373.128,52
da societa' controllate	0,00	0,00	1.313,75	181.200,45	-179.886,70
da societa' partecipate	0,00	0,00	611.275,95	0,00	611.275,95
da altri soggetti	0,00	0,00	4.315,85	62.576,58	-58.260,73
Altri proventi finanziari	0,00	466.177,75	541.478,77	34.155,50	507.323,27
Totale proventi finanziari	0,00	466.177,75	1.158.384,32	277.932,53	880.451,79
Oneri finanziari					
Interessi ed altri oneri finanziari	1.118,42	1.241.756,68	5.041.905,56	4.584.529,81	457.375,75
Interessi passivi	0,00	1.241.745,29	5.040.775,75	4.581.620,29	459.155,46
Altri oneri finanziari	1.118,42	11,39	1.129,81	2.909,52	-1.779,71
Totale oneri finanziari	1.118,42	1.241.756,68	5.041.905,56	4.584.529,81	457.375,75
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	**-1.118,42**	**-775.578,93**	**-3.883.521,24**	**-4.306.597,28**	**423.076,04**

Le Rettifiche di Valutazione

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Rettifiche (D)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					

Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	10.625,17	10.625,17	34.995,56	-24.370,39
Totale Rettifiche (D)	**0,00**	**-10.625,17**	**-10.625,17**	**-34.995,56**	**24.370,39**

La Gestione Straordinaria

DESCRIZIONE	PROVINCIA DI CREMONA	AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA	AZIENDA SPECIALE CR.FORMA	AZIENDA SPECIALE UFFICIO D'AMBITO DELLA PROVINCIA DI CREMONA
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.116.348,13	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze patrimoniali	71.763,50	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	10.479,48	0,00	0,00	0,00
totale proventi	1.198.591,11	0,00	0,00	0,00
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	308,64	21.085,91	0,00	0,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
totale oneri	308,64	21.085,91	0,00	0,00
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	**1.198.282,47**	**-21.085,91**	**0,00**	**0,00**

DESCRIZIONE	CENTROPADANE S.r.L.	PADANIA ACQUE S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	1.116.348,13	1.374.969,90	-258.621,77
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	71.763,50	35.108,00	36.655,50
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	10.479,48	6.532,89	3.946,59
totale proventi	0,00	0,00	1.198.591,11	1.416.610,79	-218.019,68
Oneri straordinari					
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	21.394,55	78.938,37	-57.543,82
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	2.967,00	-2.967,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	26.446,85	-26.446,85
totale oneri	0,00	0,00	21.394,55	108.352,22	-86.957,67
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	**0,00**	**0,00**	**1.177.196,56**	**1.308.258,57**	**-131.062,01**

Per la Provincia i proventi e gli oneri straordinari risultano cosi costituiti:

- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo euro 1.137.136,46 per rimborsi di imposte indirette, economie e insussistenze del passivo;
- plusvalenze patrimoniali euro 71.763,50 per cessione automezzi, attrezzature varie e reliquati stradali;

- altri proventi straordinari euro 10.479,48 derivanti da entrate diverse di natura straordinaria (regolarizzo incentivo quota fondo innovazione);
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo euro 308,64 dovute a minori entrate registrate in fase di riaccertamento ordinario dei residui.

Per l'Agenzia per il Tpl di Cr e Mn:
i Proventi straordinari, per complessivi € 0,02: si riferiscono a minori residui passivi riaccertati nel conto del bilancio;
gli oneri straordinari, per complessivi € 109.121,67: si riferiscono a minori residui attivi riaccertati nel conto del bilancio.

Imposte sul reddito:

Le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per la Provincia di Cremona le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

RAFFRONTO TRA BILANCIO CONSOLIDATO E BILANCIO DELLA CAPOGRUPPO

Nella seguente tabella è riportato il conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al conto economico della Provincia di Cremona (ente capogruppo).

LETTERA	RIF. 1	RIF. 2	RIF. 3	DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	PROVINCIA DI CREMONA	Differenza
A				A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
A	1			Proventi da tributi	22.572.454,80	22.577.701,44	-5.246,64
A	2			Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
A	3			Proventi da trasferimenti e contributi	47.201.419,99	36.982.630,14	10.218.789,85
A	3	a		*Proventi da trasferimenti correnti*	36.151.956,72	26.323.303,98	9.828.652,74
A	3	b		*Quota annuale di contributi agli investimenti*	7.700.162,37	7.310.025,26	390.137,11
A	3	c		*Contributi agli investimenti*	3.349.300,90	3.349.300,90	0,00
A	4			Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	14.376.444,40	3.223.121,13	11.153.323,27
A	4	a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.154.251,13	2.192.972,77	-38.721,64
A	4	b		*Ricavi della vendita di beni*	0,00	0,00	0,00
A	4	c		*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	12.222.193,27	1.030.148,36	11.192.044,91
A	5			Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	12.620,19	0,00	12.620,19
A	6			Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A	7			Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	136.621,50	0,00	136.621,50
A	8			Altri ricavi e proventi diversi	12.794.411,66	7.199.981,21	5.594.430,45
				Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	**97.093.972,54**	**69.983.433,92**	**27.110.538,62**

B			B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B	9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	723.055,20	423.816,79	299.238,41
B	10		Prestazioni di servizi	24.507.969,09	8.560.787,29	15.947.181,80
B	11		Utilizzo beni di terzi	2.885.254,45	2.452.499,11	432.755,34
B	12		Trasferimenti e contributi	25.054.866,50	22.308.105,12	2.746.761,38
B	12	a	*Trasferimenti correnti*	21.705.565,60	18.958.804,22	2.746.761,38
B	12	b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*	2.993.800,00	2.993.800,00	0,00
B	12	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	355.500,90	355.500,90	0,00
B	13		Personale	15.891.530,53	11.694.429,06	4.197.101,47
B	14		Ammortamenti e svalutazioni	16.925.681,49	15.069.245,70	1.856.435,79
B	14	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	2.112.039,45	1.969.528,24	142.511,21
B	14	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	12.823.670,38	11.308.396,10	1.515.274,28
B	14	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	0,00
B	14	d	*Svalutazione dei crediti*	1.989.971,66	1.791.321,36	198.650,30
B	15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-23.426,07	1.687,45	-25.113,52
B	16		Accantonamenti per rischi	224.389,00	224.389,00	0,00
B	17		Altri accantonamenti	650.629,42	272.754,00	377.875,42
B	18		Oneri diversi di gestione	11.244.558,82	11.046.471,23	198.087,59
			Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	**98.084.508,43**	**72.054.184,75**	**26.030.323,68**
			Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	**-990.535,89**	**-2.070.750,83**	**1.080.214,94**
C			C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
			Proventi finanziari			
C	19		Proventi da partecipazioni	616.905,55	616.905,55	0,00
C	19	a	*da società controllate*	1.313,75	1.313,75	0,00
C	19	b	*da società partecipate*	611.275,95	611.275,95	0,00
C	19	c	*da altri soggetti*	4.315,85	4.315,85	0,00
C	20		Altri proventi finanziari	541.478,77	12.066,04	529.412,73
			Totale proventi finanziari	1.158.384,32	628.971,59	529.412,73
			Oneri finanziari			0,00
C	21		Interessi ed altri oneri finanziari	5.041.905,56	3.798.941,19	1.242.964,37
C	21	a	*Interessi passivi*	5.040.775,75	3.798.941,19	1.241.834,56
C	21	b	*Altri oneri finanziari*	1.129,81	0,00	1.129,81
			Totale oneri finanziari	5.041.905,56	3.798.941,19	1.242.964,37
			Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	**-3.883.521,24**	**-3.169.969,60**	**-713.551,64**
D			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
D	22		Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D	23		Svalutazioni	10.625,17	0,00	10.625,17
			Totale Rettifiche (D)	**-10.625,17**	**0,00**	**-10.625,17**
E			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
E	24		*Proventi straordinari*			

E	24	a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
E	24	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00	0,00
E	24	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	1.116.348,13	1.137.136,46	-20.788,33
E	24	d	*Plusvalenze patrimoniali*	71.763,50	71.763,50	0,00
E	24	e	*Altri proventi straordinari*	10.479,48	10.479,48	0,00
E	24		totale proventi	1.198.591,11	1.219.379,44	-20.788,33
E	25		*Oneri straordinari*			
E	25	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00	0,00
E	25	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	21.394,55	308,64	21.085,91
E	25	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00	0,00
E	25	d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00	0,00
E	25		totale oneri	21.394,55	308,64	21.085,91
			Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	**1.177.196,56**	**1.219.070,80**	**-41.874,24**
			Risultato prima delle imposte	**-3.707.485,74**	**-4.021.649,63**	**314.163,89**
F	26		Imposte (*)	1.020.249,03	749.526,71	270.722,32
G	27		**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**	**-4.727.734,77**	**-4.771.176,34**	**43.441,57**
G	28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Nelle tabelle seguenti viene fornita una rappresentazione dei valori dell'attivo e del passivo patrimoniale del bilancio consolidato, confrontato con i corrispondenti valori del rendiconto della Provincia di Cremona.

LETT.	RIF. 1	RIF. 2	RIF. 3	DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	PROVINCIA DI CREMONA	Differenza
A	A	1		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00
B				**B) IMMOBILIZZAZIONI**			
B	I			Immobilizzazioni immateriali			
B	I	1		costi di impianto e di ampliamento	7.037,99	0,00	7.037,99
B	I	2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	8.896,64	0,00	8.896,64
B	I	3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	35.740,05	28.644,73	7.095,32
B	I	4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	157.667,83	26.740,59	130.927,24
B	I	5		avviamento	0,00	0,00	0,00
B	I	6		immobilizzazioni in corso ed acconti	21.155,10	0,00	21.155,10
B	I	9		altre	3.711.217,42	3.639.254,97	71.962,45
				Totale Immobilizzazioni Immateriali	**3.941.715,03**	**3.694.640,29**	**247.074,74**
B	II			Immobilizzazioni materiali			
B	II	1		Beni demaniali	209.281.209,78	209.367.341,43	-86.131,65
B	II	1.1		Terreni	0,00	0,00	0,00
B	II	1.2		Fabbricati	0,00	0,00	0,00
B	II	1.3		Infrastrutture	209.281.209,78	209.367.341,43	-86.131,65
B	II	1.9		Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00

B	III	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	86.187.456,00	58.617.751,50	27.569.704,50
B	III	2.1		Terreni	3.067.668,72	2.983.586,22	84.082,50
B	*III*	*2.1*	*a*	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
B	III	2.2		Fabbricati	55.453.557,00	54.224.303,60	1.229.253,40
B	*III*	*2.2*	*a*	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
B	III	2.3		Impianti e macchinari	25.319.394,08	0,00	25.319.394,08
B	*III*	*2.3*	*a*	*di cui in leasing finanziario*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
B	III	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	1.498.050,41	725.466,01	772.584,40
B	III	2.5		Mezzi di trasporto	526.948,00	496.243,15	30.704,85
B	III	2.6		Macchine per ufficio e hardware	136.384,85	98.197,92	38.186,93
B	III	2.7		Mobili e arredi	71.483,25	4.302,05	67.181,20
B	III	2.8		Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
B	III	2.99		Altri beni materiali	113.969,69	85.652,55	28.317,14
B	III	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.748.831,67	2.111.945,28	636.886,39
				Totale Immobilizzazioni Materiali	**298.217.497,45**	**270.097.038,21**	**28.120.459,24**
B	IV			Immobilizzazioni Finanziarie			
B	IV	1		Partecipazioni in		46.611.828,75	-46.611.828,75
B	IV	1	a	imprese controllate	14.193.865,72	24.721.991,88	-10.528.126,16
B	IV	1	b	imprese partecipate	977.984,87	977.984,87	0,00
B	IV	1	c	altri soggetti	20.914.335,74	20.911.852,00	2.483,74
B	IV	2		Crediti verso	7.228,01	0,00	7.228,01
B	IV	2	a	altre amministrazioni pubbliche	1.869,26	0,00	1.869,26
B	IV	2	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
B	IV	2	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
B	IV	2	d	altri soggetti	5.358,75	0,00	5.358,75
B	IV	3		Altri titoli	2.686.912,62	1.200.000,00	1.486.912,62
				Totale Immobilizzazioni Finanziarie	**38.780.326,96**	**47.811.828,75**	**-9.031.501,79**
				TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**340.939.539,44**	**321.603.507,25**	**19.336.032,19**
C				**C) ATTIVO CIRCOLANTE**			0,00
C	I			Rimanenze	632.905,61	152.395,24	480.510,37
C	II			Crediti			
C	II	1		Crediti di natura tributaria	1.507.802,61	1.479.036,46	28.766,15
C	II	1	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
C	II	1	b	Altri crediti da tributi	1.507.802,61	1.479.036,46	28.766,15
C	II	1	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
C	II	2		Crediti per trasferimenti e contributi	9.412.820,07	6.710.075,95	2.702.744,12
C	II	2	a	verso amministrazioni pubbliche	9.396.930,97	6.706.463,35	2.690.467,62
C	II	2	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
C	II	2	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
C	II	2	d	verso altri soggetti	15.889,10	3.612,60	12.276,50
C	II	3		Verso clienti ed utenti	5.940.487,79	755.225,18	5.185.262,61
C	II	4		Altri Crediti	3.669.645,06	1.290.884,82	2.378.760,24
C	II	4	a	verso l'erario	685.233,76	0,00	685.233,76
C	II	4	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
C	II	4	c	altri	2.984.411,30	1.290.884,82	1.693.526,48
				Totale Crediti	**20.530.755,53**	**10.235.222,41**	**10.295.533,12**
C	III			ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUI-			

				SCONO IMMOBILIZZI			
C	III	1		partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C	III	2		altri titoli	2.045.892,20	60.000,00	1.985.892,20
				Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**2.045.892,20**	**60.000,00**	**1.985.892,20**
C	IV			DISPONIBILITA' LIQUIDE			
C	IV	1		Conto di tesoreria	40.965.560,63	38.975.543,19	1.990.017,44
C	IV	1	a	Istituto tesoriere	-315.110,28	-2.305.127,72	1.990.017,44
C	IV	1	b	presso Banca d'Italia	41.280.670,91	41.280.670,91	0,00
C	IV	2		Altri depositi bancari e postali	3.797.796,14	140.365,29	3.657.430,85
C	IV	3		Denaro e valori in cassa	2.456,53	0,00	2.456,53
C	IV	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
				Totale Disponibilità Liquide	**44.765.813,30**	**39.115.908,48**	**5.649.904,82**
				TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**67.975.366,64**	**49.563.526,13**	**18.411.840,51**
D				D) RATEI E RISCONTI			
D	I	1		Ratei attivi	8.643,29	0,00	8.643,29
D	I	2		Risconti attivi	656.130,14	0,00	656.130,14
				Totale Ratei e Risconti	**664.773,43**	**0,00**	**664.773,43**
				TOTALE ATTIVO	**409.579.679,51**	**371.167.033,38**	**38.412.646,13**

LETT.	RIF. 1	RIF. 2	RIF. 3	DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	PROVINCIA DI CREMONA	Differenza
A				A) PATRIMONIO NETTO			
A	I			Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
A	II			Riserve	273.830.244,14	272.874.718,54	955.525,60
A	II	b		da capitale	0,00	0,00	0,00
A	II	c		da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
A	II	d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	265.586.660,52	265.586.660,52	0,00
A	II	e		altre riserve indisponibili	8.243.583,62	7.288.058,02	955.525,60
A	II	f		altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
A	III			Risultato economico dell'esercizio	-4.727.734,77	-4.771.176,34	43.441,57
A	IV			Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
A	V			Riserve negative per beni indisponibili	-174.825.985,22	-174.805.152,27	-20.832,95
A				**Patrimonio netto di gruppo**	**94.276.524,15**	**93.298.389,93**	**978.134,22**
A	*VI*			*Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi*	*0,00*		*0,00*
A	*VII*			*Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Patrimonio netto di pertinenza di terzi	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Totale Patrimonio Netto (A)	**94.276.524,15**	**93.298.389,93**	**978.134,22**
B				B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00		
B	I	1		per trattamento di quiescenza	39.499,85	8.176,00	31.323,85
B	I	2		per imposte	599.282,17	0,00	599.282,17
B	I	3		altri	3.996.106,48	1.194.540,00	2.801.566,48
B	I	4		fondo di consolidamento per rischi e oneri	3.182,58		3.182,58

				futuri			
				Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	**4.638.071,08**	**1.202.716,00**	**3.435.355,08**
C	I			C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.259.869,83	0,00	1.259.869,83
D	I			D) DEBITI (1)			
D	I	1		Debiti da finanziamento	91.441.875,66	75.379.862,43	16.062.013,23
D	I	1	a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
D	I	1	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	178.231,57	178.231,57	0,00
D	I	1	c	verso banche e tesoriere	16.062.013,23	0,00	16.062.013,23
D	I	1	d	verso altri finanziatori	75.201.630,86	75.201.630,86	0,00
D	I	2		Debiti verso fornitori	10.509.589,26	5.372.850,39	5.136.738,87
D	I	3		Acconti	39.645,52	0,00	39.645,52
D	I	4		Debiti per trasferimenti e contributi	2.305.093,30	2.146.477,95	158.615,35
D	I	4	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	
D	I	4	b	altre amministrazioni pubbliche	2.176.912,28	2.144.977,95	31.934,33
D	I	4	c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
D	I	4	d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
D	I	4	e	altri soggetti	128.181,02	1.500,00	126.681,02
D	I	5		altri debiti	11.351.974,23	8.000.522,11	3.351.452,12
D	I	5	a	tributari	523.261,48	342.185,65	181.075,83
D	I	5	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	328.814,57	78.608,11	250.206,46
D	I	5	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
D	I	5	d	altri	10.499.898,18	7.579.728,35	2.920.169,83
				Totale Debiti (D)	**115.648.177,97**	**90.899.712,88**	**24.748.465,09**
E				E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
E	I			Ratei passivi	1.230.951,73	1.153.326,23	77.625,50
E	II			Risconti passivi	192.526.084,75	184.612.888,34	7.913.196,41
E	II	1		Contributi agli investimenti	190.746.036,15	183.763.155,83	6.982.880,32
E	II	1	a	da altre amministrazioni pubbliche	185.168.253,49	183.668.306,73	1.499.946,76
E	II	1	b	da altri soggetti	5.577.782,66	94.849,10	5.482.933,56
E	II	2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
E	II	3		Altri risconti passivi	1.780.048,60	849.732,51	930.316,09
				Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	**193.757.036,48**	**185.766.214,57**	**7.990.821,91**
				TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	**409.579.679,51**	**371.167.033,38**	**38.412.646,13**

Dal consolidamento dei bilanci emerge un miglioramento, seppur modesto, del risultato di esercizio.

ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO

Il principio contabile applicato del bilancio consolidato prevede, al paragrafo 5, che nella nota integrativa e relazione sulla gestione siano indicate anche una serie di altre informazioni di seguito dettagliate.

Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni

La PROVINCIA DI CREMONA non ha in essere alcun contratto di finanza derivata.

Dal Bilancio 2023 di Padania Acque si evidenzia che, in ottemperanza al principio contabile OIC32, si è introdotto il criterio di valorizzazione al *fair value* degli strumenti finanziari derivati.

Nello specifico sono in essere strumenti derivati di tipologia *interest rate swap* al fine della copertura da rischio di tasso variabile per entrambi i finanziamenti in essere alla data del 31/12/2023 :
- Finanziamento con un pool di banche (Banca Capofila: Intesa San Paolo S.p.a.) per € 134.499.932, acceso nel 2018 e in scadenza nel 2037 ; la politica di *hedging* è, in questo caso, di 1:0,8 (80%);
- Finanziamento Crédit Agricole per € 25.000.000 , acceso nel 2007 da A.E.M. S.p.a. ed acquisito da Padania Acque S.p.a. nell'ambito della cessione del ramo patrimoniale del Servizio Idrico Integrato, avvenuta nel 2016; il finanziamento scade nel 2037 e la politica di *hedging* è di 1:1 (100%).

La rilevazione dei fair value al 31-12-2023 si è mantenuta, come nel precedente esercizio, positiva per gli strumenti IRS a copertura del finanziamento in *pool* e negativa per lo strumento a copertura del finanziamento *Crédit Agricole*.

Il ripiano delle perdite

La PROVINCIA DI CREMONA, negli ultimi 3 esercizi, non ha ripianato alcuna perdita delle società ed enti appartenenti al GAP.

Costo del personale

Relativamente al costo del personale si dettagliano le seguenti voci:

Ente	N. dipendenti 2023	Spesa per il personale 2023
Provincia di Cremona	291 * (di cui n.3 dirigenti) + n.7 dipendenti a tempo determinato (di cui n.2 dirigenti – incarico ex art.110 c.1 TUEL e n.1 comandante polizia – incarico ex art. 110 c.2 TUEL) e n.1 segretario generale	€ 11.694.429,06
Az. sp. Ufficio d'Ambito	9 (di cui n.1 direttore generale a t.d., n.2 amministrativi, n.2 informatici e n.4 tecnici)	€ 561.475,00
Az. sp. CR-Forma	51 (di cui 1 direttore generale, n.26 - Area Funzionari tempo indeterminato, n.5 - Area Funzionarti tempo determinato, n.11 - Area Istruttori tempo indeterminato, n.1 - Area Istruttori tempo determinato, n.6 - Area Operatori esperti tempo indeterminato, n.1 - Area Operatori esperti tempo determinato	€ 1.926.329,00
Agenzia per il TPL di Cremona e	5 (di cui n. 1 direttore dipendente dell'Agenzia, n.1 p.o.	€214.438,53

Mantova	dipendente dell'Agenzia, n. 2 dipendenti della Provincia di Cremona in comando e n.1 dipendente della provincia in comando parziale)	
Padania Acque SpA	194 (di cui n.2 dirigenti, n.131 quadri e impiegati, n.61 operai)	€10.654.863,00
Centro Padane S.r.l.	15 (di n. 1 dirigente, n.1 quadro e n. 13 impiegati)	€ 980.617,00

*dato difforme dalla Nota Integrativa al Rendiconto 2022 per utilizzo differenti criteri di calcolo

Compensi spettanti agli amministratori

Si dettaglia di seguito l'ammontare dei compensi 2023 spettanti agli amministratori e ai revisori per tutti i componenti il gruppo di consolidamento:

PROVINCIA DI CREMONA (*)	UFFICIO D'AMBITO	CR FORMA	AGENZIA PER IL TPL (importi integrali desunti dal bilancio approvato con delibera assemblea Agenzia n. 2 del 24/04/2024)	PADANIA ACQUE SPA (importi integrali desunti dal bilancio approvato dall'assemblea dei soci in data 9 maggio 2024)	CENTRO PADANE SRL (importi integrali desunti dal bilancio approvato dall'assemblea dei soci in data 22/04/2024)
Presidente €32.368,08	ai sensi dell'art. 1 legge 21 del 27/2/2010 non sono previsti compensi per amministratori. Solo rimborsi km	CdA (gettone € 30 lordi) €510,00 + 82,00 rimborso spese viaggio e vitto	Nessun compenso è previsto per il CDA che svolge l'attività in forma gratuita –	CdA € 95.000,00	Cda compenso annuo €99.974,00
Consiglieri € 0,00	Cda € 317,75			Collegio sindacale €42.000,00	
Collegio dei revisori € 82.124,10	Revisore € 5.253,00 (**)	Revisore unico € 4.500,00	Organo di Revisione € 17.000,00	Revisore €24.000,00 per revisione legale, C.A.S.,TIUC, certificazione debiti e crediti enti soci	Sindaco unico/Revisore €23.011,00 di cui €4.800,00 per attività di revisione

(*) dall'entrata in vigore della legge Delrio i componenti dell'organo consiliare delle Province non hanno più diritto alla corresponsione di alcun compenso.

(**) compenso Revisore stabilito da deliberazione CDA n.5/2015 ex LR 29/2014 in €4.000,00 annui + gettone di presenza pari ad €70,00 per ogni seduta del CDA.

Conti d'ordine

In ordine al bilancio della Provincia di Cremona, si evidenziano conti d'ordine relativi a:

- impegni su esercizi futuri per € 1.311.806 ,53 – trattasi del fondo pluriennale vincolato di parte corrente al netto del rateo passivo relativo a produttività e oneri accessori personale dipendente;

- impegni su esercizi futuri per € 1.355.051,21 – trattasi del fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale al netto dei risconti passivi calcolati sui contributi agli investimenti,

- beni in uso da terzi per € 83.379.194,33 di cui € 22.730.148,67 relativi a immobili di Regione Lombardia in uso alla Provincia di Cremona per le funzioni svolte nell'area portuale di Cremona e fidejussioni prestate da aziende a favore della Provincia di Cremona a garanzia di adempimenti contrattuali per € 60.649.045,66.

Per le società di capitali, con decorrenza 2016, il D.Lgs. n.139 del 18 agosto 2015 ha abrogato i conti d'ordine. Nella nota integrativa del Bilancio di Padania Acque S.p.a. gli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale sono evidenziati ai sensi dell'articolo 2427 C.C. 1° comma punto 9 per un totale di euro 352.069.000,00 così suddivisi:

- "privilegio generale patrimonio mobiliare" € 319.000.000,00 – atto di privilegio sulla totalità del patrimonio mobiliare a garanzia delle obbligazioni discendenti dal contratto di finanziamento di € 116.500.000,00;

- "pegno su attività finanziarie" € 14.827.000,00;

- "oneri pregressi mutui dei Comuni" per € 18.085.000,00 - quote delle rate dei finanziamenti stipulati dai Comuni per il finanziamento di opere ed infrastrutture idriche, il cui onere, a seguito della sottoscrizione della convenzione di gestione con l'Ufficio d'Ambito della Provincia di Cremona, è a carico del Soggetto Gestore (Padania Acque);

- penalità per mancato rispetto della pianificazione € 157.000,00.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, pubblicate sui siti internet dei medesimi.

ADEMPIMENTI SUCCESSIVI

Successivamente alla redazione del bilancio consolidato, comprensivo di relazione sulla gestione e nota integrativa, si procederà come segue:
- preliminare approvazione da parte dell'organo esecutivo dell'Ente capogruppo (Presidente della Provincia di Cremona);
- trasmissione all'Organo di revisione per il rilascio del parere obbligatorio;
- approvazione dell'Organo consiliare entro il termine del 30 settembre 2024.

Entro il 30 ottobre 2024, l'Ente capogruppo procederà al caricamento della versione definitiva del documento contabile presso la BDAP ed alla pubblicazione, entro il medesimo termine, ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs 33/2013, nella sezione Amministrazione Trasparente del proprio sito istituzionale.

Ulteriore adempimento è previsto a carico dell'Organo di revisione che dovrà, oltre che rilasciare il parere obbligatorio necessario per l'approvazione del bilancio, predisporre una relazione - questionario, su apposito format indicato dalla Corte dei Conti, ai sensi della Deliberazione n. 16/SEZAUT72020/INPR, rispettando scrupolosamente i termini indicati, anno per anno, dalla Corte medesima.

CONCLUSIONI

I dati del conto del patrimonio e del conto economico dell'Ente locale dell'esercizio 2023 scaturiscono da scritture in partita doppia movimentate a partire dalle singole operazioni gestionali, in modo conforme alle regole previste dalla contabilità economico – patrimoniale.

Al fine di perseguire l'obiettivo di maggiore trasparenza, si è deciso di procedere alla presentazione del bilancio consolidato non fermandosi alla mera compilazione della tabella prevista dal d. lgs 118/2011 e smi, ma di predisporre (e conservare agli atti) uno schema ulteriore così da rendere evidenti sia i dati dei singoli bilanci del Gruppo, sia le singole operazioni di rettifica apportate.

Questo ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi in grado di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Provincia di Cremona così che la collettività amministrata possa essere informata circa l'utilizzo delle risorse pubbliche anche attraverso l'analisi degli eventi contabili attinenti l'eterogeneo mondo dei servizi pubblici locali: il consolidamento dei conti a livello di singolo Ente è essenziale per acquisire contezza dell'esatta dimensione finanziaria dell'Ente territoriale che, tuttavia, non è data solo dalle attività direttamente svolte che risultano dal suo bilancio ma anche dall'insieme delle situazioni e dei rapporti finanziari riconducibili agli organismi che ad esso fanno capo.