

COMUNE DI CREMONA
PROVINCIA DI CREMONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Vaghi Dott. Giovanni

Componente Amati Dott. Pierluigi

Componente Martinalli Dott. Simone

Indice

1. Introduzione	3
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
3. Conto economico consolidato	10
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	12
5. Osservazioni.....	13
6. Conclusioni.....	14

Comune di Cremona

Verbale n. 7 del 9 settembre 2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Cremona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cremona, li 09/09/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Vaghi Dott. Giovanni

Componente Amati Dott. Pierluigi

Componente Martinalli Dott. Simone



1. Introduzione

L'organo di Revisione

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 17 del 10/04/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione del 19/03/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 06/09/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;

che con delibera n.140 del 10/07/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;

- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018.

Dato atto che

- il Comune di Cremona ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n.140 del 10/07/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Cremona e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Cremona ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Cremona	528.015.320,00	436.462.618,00	84.343.047,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	15.840.459,60	13.093.878,54	2.530.291,41

Tenuto conto che:

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

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cremona i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Aem Cremona SpA	100,00%	Società controllata Società in house con socio unico		Società in house con socio unico Rilevante in quanto presenta parametri economici patrimoniali superiori alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona SpA	21,94%	Società partecipata Società mista non controllata per una quota superiore al 20%		Rilevante il parametro ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento	Dati di bilancio non ricondotti all'esercizio solare 2018
Padania Acque SpA	4,65%	Società partecipata Società in house con pluralità di soci pubblici		Società in house Rilevante in quanto presenta parametri economici patrimoniali superiori alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Azienda Speciale Cremona Solidale	100,00%	Ente strumentale controllato affidatario diretto di servizi		Ente strumentale controllato affidatario diretto di servizi Rilevante in quanto presenta parametro	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
				ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Fondazione Città di Cremona	100,00	Ente strumentale controllato non affidatario diretto di servizi		Ente strumentale controllato non affidatario diretto di servizi Rilevante in quanto presenta parametro patrimonio netto e ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Azienda Sociale del Cremonese	41,51%	Ente strumentale partecipato		Rilevante in quanto presenta parametro ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento. Consolidata con documentazione parziale	
Fondazione Museo del Violino Antonio Stradivari Cremona	40,00	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi			Irrilevante in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie di consolidamento
Fondazione Teatro Amilcare Ponchielli	44,44%	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi		Rilevante in quanto presenta parametro ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Consorzio per l'incremento dell'irrigazione nel territorio Cremonese	13,34%	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi			Irrilevante in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie di consolidamento

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Fondazione Politecnico di Milano	2,42%	Ente strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi		Rilevante in quanto presenta parametro attivo patrimoniale e ricavi caratteristici superiore alle soglie obbligatorie di consolidamento	
Fondazione Dopo di noi: Insieme	7,14%	Ente Strumentale partecipato non affidatario diretto di servizi			Irrilevante in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie di consolidamento
Autostrade Centro Padane SpA	4,07%		Società mista non controllata per una quota inferiore al 20%		
Reindustria Innovazione Soc. Consortile a r.l.	5,32%		Società consortile mista non controllata per una quota inferiore al 20%		
Banca Popolare Etica Soc. Coop. per azioni	0,02%		Gruppo Bancario non controllato per una quota inferiore al 20%		
Cremonafiore SpA	15%		Società mista non controllata per una quota inferiore al 20%		
Consorzio Forestale Padano soc. Agricola Cooperativa Consortile	0,17%		Soc. Agricola Cooperativa Consortile non controllata per una quota inferiore al 20%		
Soc. Cooperativa per Case Popolari in Cremona	32,26%		Società Cooperativa mista non controllata per la quale è stato esercitato il recesso con		

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
			Deliberazione di Giunta Comunale n. 208 del 26/09/2018 deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 23 ottobre 2019		

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che nel perimetro di consolidamento sono stati inserite: la Fondazione Politecnico di Milano, Fondazione Teatro A. Ponchielli, Azienda Sociale del Cremonese e Azienda Farmaceutica Municipale di Cremona Spa. AEM Cremona Spa ha incorporato le società Servizi per Cremona Srl e Cremona Parcheggi Srl, la prima organismo consolidato nell'anno 2017.

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione €	Capitale sociale/Fo ndo di dotazione €	Patrimonio netto (al lordo dell'utile d'esercizio) €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Aem Cremona SpA	100%	57.034.122,00,0 0	57.102. 500,00	59.444.67 1,000	2.053.751	Ernst & Young S.p.A.	10 giugno 2019
Azienda Farmace utica Municipa le SpA	21,94%	nd	nd	nd	nd		
Padania Acque SpA	4,65%	1.869.606,02	33.749. 473,16	44.950.04 4,00	4.743.462 ,81	KPMG S.p.A.	12 aprile 2019
Azienda Speciale Cremona Solidale	100,00%	5.269.060,00	832.468 ,00	5.474.801, 00	205.741,0 0	Revisore Unico	08 aprile 2019
Fondazio ne Città di Cremona	100%	107.854.451,00	103.641 .357,00	107.945.1 75,00	90.724,00	Collegio Revisori	10 aprile 2019

Azienda Sociale del Cremonese	41,51%	32.326,33	77.876,00	77.876,00	0	Revisore Unico	15 aprile 2019
Fondazione Teatro Ponchielli	44,44%	101.758,27	228.980,00	111.543,00	Perdita 117.436,00	Collegio Revisori	26 marzo 2019
Fondazione Politecnico di Milano	2,42%	216.366,32	1.000.000,00	8.953.157,00	12.400,00	Collegio Revisori	24 giugno 2019

PARTECIPATE NON CONSOLIDATE							
Ente/ Società	% partecipazioni	Valore della partecipazione €	Capitale sociale €	Patrimonio netto €	Risultato d'esercizio €	Organo di revisione	Data certificazione
Fondazione Museo del Violino Antonio Stradivari Cremona	40,00%	626.292,00	50.000,00	1.565.730,00	118.585	Collegio Revisori	16 aprile 2019
Consorzio per l'incremento dell'irrigazione nel territorio Cremonese	13,34%	78.782,44	589.573,00	590.573,00	1.178,00	Commissione Revisori Conti	14 maggio 2019
Fondazione dopo di noi: Insieme	7,14%	29.944,66	45.000,00	419.573,00	Perdita - 28.416,00	Revisore Unico	29 aprile 2019

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Cremona

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	13.242,70	-	13.243
Immobilizzazioni Immateriali	1.124.949,28	858.782,61	266.166,67
Immobilizzazioni Materiali	454.253.265,87	452.854.350,53	1.398.915,34
Immobilizzazioni Finanziarie	48.183.638,65	51.779.245,67	- 3.595.607,02
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	503.561.853,80	505.492.378,81	- 1.930.525
Rimanenze	465.008,78	458.599,74	6.409,04
Crediti	37.847.818,64	41.741.860,68	- 3.894.042,04
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	117.293,20	39.859,59	77.433,61
Disponibilità liquide	19.002.241,63	15.420.687,79	3.581.553,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	57.432.362,25	57.661.007,80	- 228.646
RATEI E RISCONTI (D)	382.710,34	326.181,91	56.528,43
TOTALE DELL'ATTIVO	561.390.169,09	563.479.568,52	- 2.089.399

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	434.076.543,66	430.971.606,74	3.104.936,92
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	11.733.736,78	12.963.212,88	- 1.229.476,10
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	698.101,52	469.053,32	229.048,20
DEBITI (D)	75.600.017,44	81.166.562,86	- 5.566.545,42
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	39.281.769,69	37.909.132,72	1.372.636,97
TOTALE DEL PASSIVO	561.390.169,09	563.479.568,52	- 2.089.399
CONTI D'ORDINE	23.642.483,35	7.535.650,07	16.106.833,28

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	116.648.757,40	108.800.380,37	7.848.377,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	117.747.280,00	106.842.338,02	10.904.941,98
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.098.522,60	1.958.042,35	- 3.056.564,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.169.067,21	- 858.044,92	4.027.112,13
<i>Proventi finanziari</i>	4.452.168,08	316.248,14	4.135.919,94
<i>Oneri finanziari</i>	1.283.100,87	1.174.293,06	108.807,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 3.585.116,49	- 7.556,00	- 3.577.560,49
<i>Rivalutazioni</i>	1.099.886,48	26.651,00	1.073.235,48
<i>Svalutazioni</i>	4.685.002,97	34.207,00	4.650.795,97
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.439.948,24	2.441.728,08	1.998.220,16
<i>Proventi straordinari</i>	10.147.468,63	7.167.598,67	2.979.869,96
<i>Oneri straordinari</i>	5.707.520,39	4.725.870,59	981.649,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.925.376,36	3.534.169,51	- 608.793,15
Imposte	1.655.345,04	1.772.797,01	- 117.451,97
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.270.031,32	1.761.372,50	- 491.341,18
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	38.669,30	89.629,00	- 50.959,70

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

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Cremona (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze b) (a)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	116.648.757,40	84.343.047,38	32.305.710,02
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	117.747.280,00	85.298.427,39	32.448.852,61
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 1.098.522,60	- 955.380,01	- 143.143
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.169.067,21	2.596.277,71	572.789,50
<i>Proventi finanziari</i>	4.452.168,08	3.423.628,15	1.028.539,93
<i>Oneri finanziari</i>	1.283.100,87	827.350,44	455.750,43
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 3.585.116,49	-	- 3.585.116,49
<i>Rivalutazioni</i>	1.099.886,48		1.099.886,48
<i>Svalutazioni</i>	4.685.002,97		4.685.002,97
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	4.439.948,24	5.421.847,42	- 981.899,18
<i>Proventi straordinari</i>	10.147.468,63	9.335.832,63	811.636,00
<i>Oneri straordinari</i>	5.707.520,39	3.913.985,21	1.793.535,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.925.376,36	7.062.745,12	- 4.137.369
<i>Imposte</i>	1.655.345,04	1.319.158,41	336.186,63
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.270.031,32	5.743.586,71	- 4.473.555
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	38.669,30		-

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

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

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

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Cremona offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cremona è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha individuato gli organismi secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011;
- in riferimento ad AFM s.p.a, in applicazione di quanto previsto nell'appendice tecnica all'allegato 4/4 del D.lgs. 118/2011, non è stato possibile consolidare il bilancio della società per il mancato invio da parte di AFM del bilancio riclassificato per anno solare 2018 in quanto la società approva il bilancio alla data del 31 marzo di ciascun anno;
- in riferimento all'Azienda sociale del Cremonese, nel consolidamento del bilancio dell'azienda non si è proceduto con l'elisione delle partite infragruppo di costi e ricavi, in quanto non è pervenuta la documentazione completa richiesta, ma solo il bilancio approvato e l'asseverazione dei debiti e crediti;
- Il Collegio raccomanda di inviare tempestivamente ed anticipatamente alle società partecipate, la richiesta dei dati di bilancio per anno solare ai fine della predisposizione del Consolidato;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2018 del Comune di Cremona rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

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

6. Conclusioni

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

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Cremona

Cremona, li 09/09/2019

L'Organo di Revisione

Presidente Vaghi Dott. Giovanni

Componente Amati Dott. Pierluigi

Componente Martinalli Dott. Simone



The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The signatures are: 'Vaghi' (top), 'Pierluigi Amati' (middle), and 'Simone Martinalli' (bottom).

