



Sergio Culiolo
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

COMUNE DI SERRAMANNA
Provincia del Sud Sardegna



Via Serra n. 40 – 09038 (VS)
C.F.: 82001070927
P.IVA: 01026810927

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

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

Sergio Culiolo



Sergio Culiolo
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti



Indice

1. Introduzione	5
2. Stato Patrimoniale consolidato	Errore. Il segnalibro non è definito.
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	10
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	Errore. Il segnalibro non è definito.
3. Conto economico consolidato	18
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	23
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni	Errore. Il segnalibro non è definito.



Sergio Culiolo
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Comune di Serramanna

Verbale n. 29 del 22/11/2018

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2017

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato patrimoniale, 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 2017 del Comune di Serramanna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

4

Cagliari, lì 22/11/2018

L'organo di revisione

Il Revisore Unico
Sergio Culiolo



1. Introduzione

Il sottoscritto Sergio Culiolo, Revisore Unico nominato con atto consiliare n. 19 del 31/05/2017 con procedura adottata ai sensi dell'art. 36 della L.R. n. 2 del 04 febbraio 2016;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 15 del 04/06/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 e che questo Organo con relazione n. 16 del 11/05/2018 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che in data 20/11/2018 l'Organo ha ricevuto l'ultima versione definitiva dello schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico
 - b) Stato Patrimoniale
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
 - d) Prospetto di consolidamento
- che con delibera n. 179 del 21/12/2017 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2017 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;

5

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 n. 33 del 14/11/2018, di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011";
- il parere negativo del Responsabile dei servizi finanziari del 19 novembre 2018;

Dato atto che

- il Comune di Serramanna ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 179 del 21/12/2017 ha individuato il Gruppo facente capo al Comune di Serramanna e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Serramanna ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con



i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio;

- 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 2017	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Serramanna	41.429.411,61	37.822.212,26	8.499.841,59
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	4.142.941,16	3.782.221,23	849.984,16

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

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
	<i>Specificare se</i> <i>enti strumentali controllati</i> <i>enti strumentali partecipati</i> <i>società controllate</i> <i>organismi strumentali</i>	
Autorità D'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011	0,0049470
Consorzio CISA	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011	21,74%
G.A.L. (Fondazione)	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011	Non presente
Unione dei Comuni Terre Del Campidano	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011	Non presente
Cisa Service Srl	Società Partecipata	21,39% (di cui - % Diretta 6,73; - % indiretta per il tramite del Consorzio Cisa 14,66)



Risultano pertanto esclusi dall'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Serramanna i seguenti soggetti giuridici, come meglio esplicitato nella deliberazione di Giunta n. 179 del 21/12/2017 :

Ente/Società	Tipologia	% partecipazione
	<i>Specificare se</i> <i>enti strumentali controllati</i> <i>enti strumentali partecipati</i> <i>società controllate</i> <i>organismi strumentali</i>	
Autorità D'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011	0,0049470
G.A.L. (Fondazione)	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011	Non presente
Unione dei Comuni Terre Del Campidano	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011	Non presente

Nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi e dei riferimenti normativi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

7

Ente/Società	Motivi	Riferimenti normativi
Autorità D'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna	Irrilevanza ai fini del consolidamento – Partecipazione inferiore al 1%	Principio contabile Allegato 4/4 del D.lgs 118/2011 – par. 3.1
G.A.L. (Fondazione)	Irrilevanza ai fini del consolidamento per impossibilità di determinazione delle quote.	Principio contabile Allegato 4/4 del D.lgs 118/2011 – par. 3.1
Unione dei Comuni Terre Del Campidano	Irrilevanza ai fini del consolidamento per impossibilità di determinazione delle quote.	Principio contabile Allegato 4/4 del D.lgs 118/2011 – par. 3.1



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Nella tabella seguente si evidenziano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO							
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione e €/000	Capitale sociale/ Fondo di dotazione €/000	Patrimonio netto (senza ris. Utile Esercizio) €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
Consorzio CISA	21,74%	Non valorizzata	(11.134.209,17)	4.016.327,99	127.926,14	SI	No
Cisa Service Srl	21,39%	8.080,00	115.000,00	115.000,00	0,00	No	No

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 **proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.**

In proposito ai due Organismi rientranti nell'area di consolidamento sopra richiamata, l'Organo di Revisione, **rileva che:**

- Il Consorzio CISA, ad oggi, non ha approvato né il Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2016 né il Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2017 (Dalla relazione del Collegio dei Revisori n. 2 del 30/01/2018, emerge un parere sfavorevole).

Il Consorzio CISA ha di recente approvato il rendiconto 2017.

- La società CISA Service S.r.l., ad oggi, non ha approvato il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2017. Dal progetto di bilancio al 31/12/2017, ricevuto in bozza, emergono crediti nei confronti del Consorzio CISA per oltre euro 1.400.000,00 (si veda pagina 18 e 19 della Nota Integrativa al progetto di Bilancio al 31/12/2017). Tali crediti, non trovano contropartita nel rendiconto 2017 del Consorzio CISA che, quindi, non riconosce i debiti sopra descritti nei confronti della società Cisa Service S.r.l..

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2017 del Comune di Serramanna.



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	632.934,39	961.828,57	- 328.894,18
Immobilizzazioni Materiali	31.890.142,98	31.591.699,70	298.443,28
Immobilizzazioni Finanziarie	38.979,24	17.919,47	21.059,77
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.562.057	32.571.448	- 9.391,13
Rimanenze	1.642,75	6.602,24	- 4.959,49
Crediti	6.419.765,49	7.327.994,27	- 908.228,78
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	9.620.273,51	8.285.885,75	1.334.387,76
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.041.682	15.620.482	421.199,49
RATEI E RISCONTI (D)	59.777,27	0	59.777,27
TOTALE DELL'ATTIVO	48.663.516	48.191.930	471.586

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2017 (a)	Bilancio consolidato Anno 2016 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	39.103.530,00	38.614.941,95	488.588,05
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	475.638,00	518.853,47	- 43.215,47
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	23.573,71	20.344,03	3.229,68
DEBITI (D)	3.282.945,06	3.497.037,48	- 214.092,42
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.777.828,84	5.540.753,07	237.075,77
TOTALE DEL PASSIVO	48.663.516	48.191.930	471.586
CONTI D'ORDINE	7.598.519,28	2.253.503,81	5.345.015,47



2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo (con evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo):

Crediti verso partecipanti

In tale sezione sono indicati i crediti verso le società partecipanti al consolidato. In particolare i crediti che il Comune vanta nei confronti del Consorzio Cisa, dato che non erano presenti crediti nei confronti del Cisa Service S.r.l. (per la quale non ci sono state perciò elisioni in tal senso).

Il valore complessivo eliso alla data del 31 dicembre 2017 è di euro 82.465,50.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.589,60	-
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.765,04	1.752,20
9	altre	622.579,75	960.076,37
	Totale immobilizzazioni immateriali	632.934,39	961.828,57



Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	Immobilizzazioni materiali (*)		
1	Beni demaniali	12.340.531,68	12.438.549,31
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	794.059,15	791.310,82
1.3	Infrastrutture	10.477.909,86	10.580.529,28
1.9	Altri beni demaniali	1.068.562,67	1.066.709,21
2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	18.675.929,17	18.287.508,02
2.1	Terreni	3.515.843,59	3.515.843,59
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.2	Fabbricati	13.359.777,82	13.377.057,58
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.3	Impianti e macchinari	104.347,05	123.053,01
a	di cui in leasing finanziario	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.354,25	19.307,03
2.5	Mezzi di trasporto	12.665,30	22.823,98
2.6	Macchine per ufficio e hardware	23.730,58	27.435,99
2.7	Mobili e arredi	103.313,34	109.378,74
2.8	Infrastrutture	1.531.210,82	1.086.762,14
2.99	Altri beni materiali	3.686,42	5.845,96
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	873.682,13	865.642,37
	Totale immobilizzazioni materiali	31.890.142,98	31.591.699,70

con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Si rileva che è assente la separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo
Si invita l'Ente ad adoperarsi al fine di fornire la suddetta informazione



Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	38.979,24	17.919,47
a	<i>imprese controllate</i>	17.919,47	17.919,47
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>	21.059,77	-
2	Crediti verso	-	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		38.979	17.919

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si rileva che è assente la separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Si invita l'Ente ad adoperarsi al fine di fornire la suddetta informazione



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Attivo circolante

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

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	1.642,75
		Totale	1.642,75
II		<u>Crediti (*)</u>	
1		Crediti di natura tributaria	1.228.335,38
a		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
b		Altri crediti da tributi	1.166.861,19
c		Crediti da Fondi perequativi	61.474,19
2		Crediti per trasferimenti e contributi	1.174.975,30
a		verso amministrazioni pubbliche	866.129,37
b		imprese controllate	
c		imprese partecipate	
d		verso altri soggetti	308.845,93
3		Verso clienti ed utenti	3.598.439,34
4		Altri Crediti	418.015,47
a		verso l'erario	64.241,43
b		per attività svolta per c/terzi	
c		altri	353.774,04
		Totale crediti	6.419.765,49
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
1		partecipazioni	0
2		altri titoli	0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1		Conto di tesoreria	9.035.749,24
a		Istituto tesoriere	9.035.749,24
b		presso Banca d'Italia	
2		Altri depositi bancari e postali	580.392,07
3		Denaro e valori in cassa	4.132,20
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
		Totale disponibilità liquide	9.620.274
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.041.682

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che è assente la separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
Si invita l'Ente ad adoperarsi al fine di fornire la suddetta informazione



Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2017	Anno 2016
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	59.777,27	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	59.777	-

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo (*dando evidenza delle elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo*):

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	10.636.098,04
II	Riserve	27.714.977,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	23.221.684,29
b	<i>da capitale</i>	283.047,11
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.222.663,96
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	2.987.581,64
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	752.454,78
	Patrimonio netto (non comprensivo della quota di pertinenza di terzi dato che è stato utilizzato il metodo proporzionale nel consolidamento)	39.103.529,82
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.103.530

14

Debiti verso partecipanti

In tale sezione sono indicati i debiti verso le società partecipanti al consolidato. In particolare i debiti che il Comune vanta nei confronti del Consorzio Cisa, dato che non erano presenti debiti nei confronti del Cisa Service S.r.l. (per la quale non ci sono state perciò elisioni in tal senso).

Il valore complessivo dei debiti elisi alla data del 31 dicembre 2017 è di euro 553.951,52.

In merito ai Debiti nei confronti del **Consorzio Cisa**, si rileva che nell'attività di elisione delle operazioni infragruppo, si è proceduto solamente con le poste per le quali vi era corrispondenza di importi fra il Consorzio e Comune. Permangono alcune differenze, relative a crediti iscritti nella



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

contabilità del Consorzio, (peraltro non presenti nella riscontro eseguito a dicembre , nel quale era stata rilevata la stessa quadratura tra crediti e debiti con il Comune, quadratura utilizzata dal Comune in occasione del presente consolidato), ma non in quella del Comune, perché non riconosciuti da quest'ultimo.

In merito ai rapporti di Credito Debito tre Consorzio Cisa, e Cisa Service

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	-	-
2	per imposte	-	-
3	altri	475.638,20	518.843,47
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	475.638	518.843

Trattamento di fine rapporto

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

15

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	23.573,71	20.344,03
	TOTALE T.F.R. (C)	23.574	20.344

Il fondo *corrisponde sulla base di quanto attestato dal Consorzio Cisa* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.



Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	791.838,29	922.697,90
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	87.509,70	87.509,70
c	verso banche e tesoriere	699.727,39	832.429,10
d	verso altri finanziatori	4.601,20	2.759,10
2	Debiti verso fornitori	1.436.887,50	1.672.483,54
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	599.711,94	397.486,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	121.633,43	152.561,21
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	478.078,51	244.924,79
5	altri debiti	454.507,33	504.370,04
a	tributari	104.832,24	124.667,19
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	108.410,75	109.701,13
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	-	-
d	altri	241.264,34	270.001,72
	TOTALE DEBITI (D)	3.282.945	3.497.037

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si rileva che è assente la separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
Si invita l'Ente ad adoperarsi al fine di fornire la suddetta informazione



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	244.895,73	177.461,95
II	Risconti passivi	5.532.933,11	5.363.291,12
1	Contributi agli investimenti	5.382.084,03	5.295.213,36
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.382.084,03	5.295.213,36
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	146.020,19	68.077,76
3	Altri risconti passivi	4.828,89	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		5.777.829	5.540.753

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	7.598.519,28	2.253.503,81
	2) beni di terzi in uso	-	-
	3) beni dati in uso a terzi	-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.598.519	2.253.504

17



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2017 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2017 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.489.424,84	11.005.800,80	-	516.375,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.369.079,99	9.841.463,22	-	472.383,23
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.120.345	1.164.338	-	43.993
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 35.172,49	- 41.908,40		6.735,91
Proventi finanziari	275,99	662,08	-	386,09
Oneri finanziari	35.448,48	42.570,48	-	7.122,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-		-
Rivalutazioni				-
Svalutazioni				-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 202.176,09	22.644.616,70	-	22.846.792,79
Proventi straordinari	435.805,20	27.098.273,39	-	26.662.468,19
Oneri straordinari	637.981,29	4.453.656,69	-	3.815.675,40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	882.996,27	23.767.045,88	-	22.884.049,61
Imposte	130.541,48	121.154,14		9.387,34
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	752.454,79	23.645.891,74	-	22.893.436,95
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-		-

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



3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	2.644.546,02	2.665.807,51
2	Proventi da fondi perequativi	625.012,21	613.392,18
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.249.202,58	4.450.823,77
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.022.148,31	4.148.759,59
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	158.841,62	163.362,68
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	68.212,65	138.701,50
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.714.810,67	2.701.885,63
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	250.517,17	565.154,29
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	611.085,30	335.499,27
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.853.208,20	1.801.232,07
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	255.853,36	573.891,71
	totale componenti positivi della gestione A)	10.489.424,84	11.005.800,80



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	255.021,23	275.089,43
10	Prestazioni di servizi	3.649.810,78	3.681.144,73
11	Utilizzo beni di terzi	2.432,68	-
12	Trasferimenti e contributi	1.869.520,44	1.886.152,94
a	Trasferimenti correnti	1.862.723,33	1.860.854,70
	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-	-
b			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	6.797,11	25.298,24
13	Personale	1.808.059,51	1.988.696,13
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.719.869,70	1.477.981,56
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.318,08	4.279,34
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	901.651,54	947.558,35
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d	Svalutazione dei crediti	803.900,08	526.143,87
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.996,94	54,76
16	Accantonamenti per rischi	3.349,34	144.671,92
17	Altri accantonamenti	-	13.000,00
18	Oneri diversi di gestione	57.019,37	374.671,75
	totale componenti negativi della gestione B)	9.369.079,99	9.841.463,22



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	275,99	662,08
	Totale proventi finanziari	275,99	662,08
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.448,48	42.570,48
a	Interessi passivi	35.448,48	42.570,48
b	Altri oneri finanziari		
	Totale oneri finanziari	35.448,48	42.570,48
	totale (C)	35.724,47	43.232,56
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-



Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2017	Anno 2016
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	435.805,20	27.098.273,39
a	Proventi da permessi di costruire	-	
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	375.411,82	27.054.409,35
d	Plusvalenze patrimoniali	60.393,38	43.861,67
e	Altri proventi straordinari	-	2,37
	totale proventi	435.805,20	27.098.273,39
25	<u>Oneri straordinari</u>	637.981,29	4.453.656,69
a	Trasferimenti in conto capitale	-	11.152,58
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	626.380,56	4.442.504,11
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-
d	Altri oneri straordinari	11.600,73	-
	totale oneri	637.981,29	4.453.656,69
	Totale (E)	- 202.176,09	22.644.616,70

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2017	Anno 2016
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	882.996,26	23.767.045,88
Imposte	130.541,48	121.154,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	752.454,78	23.645.891,74

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 882.996,26.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 752.454,78.



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

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);
- 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;

23

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.

L'Organo di Revisione rileva che la nota integrativa non indica:

- 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;



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

- 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.

Invita pertanto l'Ente ad adoperarsi con l'implementazione del sistema contabile, al fine di poter far emergere le informazioni di cui sopra.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione osserva che:

- a) il bilancio consolidato 2017 del Comune di Serramanna **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;
- b) l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- c) 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);
- d) la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con il Bilancio Consolidato;
- e) il presente Bilancio Consolidato **è stato eseguito** considerando quale organismi compresi nell'area di consolidamento, come ampiamente anticipato a pagina 8 della presente, - Il Consorzio CISA; - la società Cisa Service S.r.l.;
- f) al fine di procedere al consolidamento l'ente **ha proceduto** tramite l'ausilio dei due organismi di cui sopra, fra l'altro, anche alla analisi, riconciliazione ed elisione delle operazioni infragruppo, cioè delle operazioni fra il Consorzio e la Cisa Service S.r.l.;
*Dall'analisi delle operazioni infragruppo elise, sono emerse ingenti incongruenze che determinano una rilevante criticità (peraltro già rilevata dal Sottoscritto in sede di redazione della relazione al consolidato del Comune dell'anno precedente, ad oggi non risolta). I dati forniti dal CONSORZIO CISA non sono stati epurati delle partite infragruppo con la società CISA SERVICE S.r.l., a causa di una discordanza fra le partite creditorie/debitorie reciproche: infatti anche dal progetto di bilancio al 31/12/2017 (il bilancio al 31/12/2017 ad oggi non è ancora stato approvato) della società CISA SERVICE S.r.l. emerge che, pur in presenza di una sentenza sfavorevole alla stessa, siano stati mantenuti dei crediti verso il CONSORZIO CISA e da questo disconosciuti, per oltre un milione quattrocentomila euro (si veda pagina 18 e 19 della Nota Integrativa al progetto di Bilancio al 31/12/2017).
Per contro, e non se ne capisce la motivazione, seppur i crediti vantati dalla società Cisa Service Srl siano stati disconosciuti dal Consorzio CISA, quest'ultimo, nel corso dell'assemblea dei soci della partecipata Cisa Service Srl, relativa all'approvazione del bilancio al 31/12/2016 (primo bilancio dove risultava tale incongruenza) risulta aver approvato il relativo bilancio con le relative voci, oggi considerate errate. La situazione sembra, al momento, irrisolvibile.*

24



Sergio Culiolo
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

6. Conclusioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Serramanna, seppur formalmente correttamente redatto sulla base di quanto indicato nelle lettere da a) ad e) di cui al punto precedente, ***non può offrire una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica né può rappresentare in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziario dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica. Tale ultima affermazione, deriva da quanto invece specificato nella lettera f) di cui al punto precedente.***

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

ESPRIME

parere sfavorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2017 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Serramanna.

INVITA L'ENTE

ad adottare i provvedimenti di competenza contribuendo quanto prima alla risoluzione della rilevante criticità di cui sopra, monitorandola costantemente, e informando il Sottoscritto di tutti i futuri sviluppi.

25

Cagliari, 22 novembre 2018

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico
Dott. Sergio Culiolo

