



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO PARERE BILANCIO CONSOLIDATO

Premesso che con la deliberazione della Giunta Comunale n. 128, in data 02.09.2019, è stato approvato, ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4, l'elenco degli organismi, enti e società inclusi nel perimetro di consolidamento:

- CONSORZIO CISA PER LA SALVAGUARDIA AMBIENTALE;
- CISA SERVICE S.R.L.

Con note prot. n. 11740 e 11741 del 18.07.2019 gli enti sono stati invitati a trasmettere la documentazione di bilancio entro il termine del 26.07.2018. Con nota, prot. n. 15789 del 26.09.2019, sono state richieste, senza aver ottenuto risposta, chiarimenti ed integrazioni al Consorzio.

Il Consorzio Cisa ha provveduto ad inviare la documentazione di bilancio, approvata con delibera dell'assemblea n. 26 del 30.10.2019, mentre non risulta che sia stato approvato il bilancio del Cisa Service che, al fine della redazione del consolidato, ha trasmesso i dati del progetto di bilancio.

Permangono le criticità emerse in sede di predisposizione del bilancio consolidato per l'anno 2017, in particolare, dall'analisi del progetto di bilancio del Cisa Service S.r.l., risulta tuttora iscritto un credito di circa un milione di euro, maturato nei confronti del Consorzio Cisa, ma rigettato dallo stesso e non inserito nella propria contabilità, per effetto della sentenza favorevole emessa, nell'ottobre del 2016 dal Tribunale Civile di Cagliari, nei confronti del Consorzio Cisa. Quest'ultimo aveva impugnato il decreto ingiuntivo, reso dal Tribunale di Cagliari in data 31.12.2015, con il quale il Cisa Service aveva avviato un'azione legale al fine di verificare l'esistenza e congruità del credito maturato nei confronti della controllante.

Constatato che, non avendo il Consorzio Cisa presentato il proprio bilancio consolidato, né le informazioni sulle elisioni da operare nei confronti del Cisa Service, non è stato possibile eliminare le operazioni e i saldi reciproci Consorzio-Cisa Service, come previsto nel punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, con la conseguenza che i saldi consolidati risultano indebitamente accresciuti.

Con il Consorzio Cisa sono state riconciliate ed elise solamente le operazioni verticali infragruppo per le quali è stata riscontrata corrispondenza contabile. Sussistono alcune differenze, relative a crediti vantati e iscritti nella contabilità del Consorzio, ma non in quella dell'Ente.

Il totale dei crediti del Consorzio, emerso dal prospetto al 31.12.2018, è pari ad € 2.052.381,00 e comprende:

Crediti conciliati ed elisi	€ 1.413.962,00
Crediti Consorzio non conciliati	€ 638.419,00



Si riportano di seguito le specifiche dei crediti non conciliati con l'Ente.

Crediti Consorzio contabilizzati e non conciliati con l'Ente

CONTABILIZZATA DAL CONSORZIO MA NON DAL COMUNE. IMPORTO NON CERTIFICATO NEL PROSPETTO RAPPORTO CREDITI/DEBITI DEGLI ANNI PRECEDENTI. CANONE PREVISTO NEL CONTRATTO. FATTURA DA EMETTERE	SERVIZIO AUTOSPURGO AGGIUNTIVO ANNO 2015	€ 66.343,36
CONTABILIZZATA DAL CONSORZIO MA NON DAL COMUNE. IMPORTO NON CERTIFICATO NEL PROSPETTO RAPPORTO CREDITI/DEBITI DEGLI ANNI PRECEDENTI. CANONE PREVISTO NEL CONTRATTO. FATTURA DA EMETTERE	SERVIZIO AUTOSPURGO AGGIUNTIVO ANNO 2016	€ 79.027,12
CONTABILIZZATA DAL CONSORZIO MA NON DAL COMUNE . IMPORTO NON CERTIFICATO NEL PROSPETTO RAPPORTO CREDITI/DEBITI DEGLI ANNI PRECEDENTI. CANONE PREVISTO NEL CONTRATTO. FATTURA DA EMETTERE	SERVIZIO AUTOSPURGO AGGIUNTIVO ANNO 2017	€ 100.580,93
CONTABILIZZATI DAL CONSORZIO MA NON DAL COMUNE. COSTI NON CERTIFICATI NEL PROSPETTO RAPPORTO CREDITI/DEBITI DEGLI ANNI PRECEDENTI NESSUN DOCUMENTO PRESENTE AGLI ATTI DELL'UFFICIO FATTURA DA EMETTERE	CANONE UTILIZZO PALAZZINA CISA PIANO TERRA (17.041,08XANNO) ANNI 2015/2016/2017	€ 51.123,24



Comune di Serramanna

Provincia del Medio Campidano
Via Serra n. 40 - 09038 - Serramanna - VS
TEL. 0709132001 - FAX 0709137419
serramanna@comune.serramanna.ca.it
protocollo@pec.comune.serramanna.ca.it
www.comune.serramanna.ca.it

CONTABILIZZATI DAL CONSORZIO MA NON DAL COMUNE. COSTI NON CERTIFICATI NEL PROSPETTO RAPPORTO CREDITI/DEBITI DEGLI ANNI PRECEDENTI NESSUN DOCUMENTO PRESENTE AGLI ATTI DELL'UFFICIO FATTURA DA EMETTERE	CANONE UTILIZZO PALAZZINA CISA SEMINTERRATO (3797,51XANNO) ANNI 2012/2013/2014/2015/2016/2017	€ 22.785,06
L'UFFICIO TECNICO DICHIARA CHE TRATTASI DI SOMME LIQUIDATE NEI CANONI BIMESTRALI COME PREVISTO DA G.M. 9/2016 (ART. 30 CONTRATTO C.S.A. E PROGETTO OFFERTA FASCICOLO 3 .NON CERTIFICATO NEL PROSPETTO RAPPORTO CREDITI DEBITI ANNI PRECEDENTI. FATTURE DA EMETTERE	CANONE ECOCENTRO 40.851,07XANNO 11,06,2016 - 31,12,2017	€ 62.978,73
FATTURA DA EMETTERE COSTO NON CONTABILIZZATO DAL COMUNE IN QUANTO L'UFFICIO TECNICO DICHIARA CHE TRATTASI DI SERVIZIO REMUNERATO NELL'AMBITO DEL CONTRATTO ART. 22 DEL C.S.A. E PROGETTO OFFERTA FASCICOLO 1 ART.2.11. COSTI NON CERTIFICATI NEL PROSPETTO CREDITI/DEBITI DEGLI ANNI PRECEDENTI. FATTURA DA EMETTERE	CONFERIMENTI SFALCI VERDI 2017	€ 6.593,85
IL CONSORZIO CONTABILIZZERA' TALI RISORSE NEL BILANCIO 2019 NESSUNA PREVISIONE NEL BILANCIO DELL'ENTE	SERVIZIO STRAORDINARIO PULIZIE STRADALI LUGLIO-SETTEMBRE 2018	€ 57.168,33
FATTURE RIGETTATA, IN QUANTO L'UFFICIO TECNICO CONTESTA L'INESISTENZA DEL SERVIZIO NEL CAPITOLATO	CONFERIMENTO SFALCI ANNO 2018 FATT. FE 16/2019	€ 10.695,27

**Comune di Serramanna**

Provincia del Medio Campidano
Via Serra n. 40 - 09038 - Serramanna - VS
TEL. 0709132001 - FAX 0709137419
serramanna@comune.serramanna.ca.it
protocollo@pec.comune.serramanna.ca.it
www.comune.serramanna.ca.it

FATTURA RESPINTA DALL'UFFICIO TECNICO CHE DICHIARA DI NON AVER MAI AUTORIZZATO LA FORNITURA	FORNITURA SACCHETTI FATT. 101/FE/2015	€ 29.713,34
FATTURA RESPINTA DALL'UFFICIO TECNICO CHE DICHIARA DI NON AVER MAI AUTORIZZATO LA FORNITURA	FORNITURA SACCHETTI FATT. 102/FE/2015	€ 6.276,66
CONSEGNA CASSONETTI	FORNITURA	€ 9.808,56
SERVIZIO AUTOSPURGO AGGIUNTIVO ANNO 2018	SERVIZIO AUTOSPURGO AGGIUNTIVO ANNO 2018 STIMA	€ 73.635,47
CANONE UTILIZZO PALAZZINA CISA PIANO TERRA (17.041,08XANNO) ANNO 2018	CANONE UTILIZZO PALAZZINA CISA PIANO TERRA (17.041,08XANNO) ANNO 2018	€ 17.041,08
CANONE UTILIZZO PALAZZINA CISA SEMINTERRATO (3797,51XANNO) ANNO 2018	CANONE UTILIZZO PALAZZINA CISA SEMINTERRATO (3797,51XANNO) ANNO 2018	€ 3.797,51
CANONE UTILIZZO ECOCENTRO ANNO 2018	CANONE UTILIZZO ECOCENTRO ANNO 2018	€ 40.851,07
		€ 638.419,58

Per quanto sopra

ESPRIMO

PARERE SFAVOREVOLE all'approvazione del bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa in quanto non rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico del gruppo. Il documento corrisponde solo in parte alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento, avendo proceduto all'elisione delle sole partite contabili per le quali è stata riscontrata perfetta coincidenza per le operazioni infragruppo di tipo verticale, mentre non sono state operate le elisioni orizzontali tra il Consorzio Cisa e il Cisa Service S.r.l. per le discordanze rilevate e la carenza di informazioni sulle attività intercorse tra le due società.

Serramanna, 12.11.2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario
(Dr.ssa M. Dolores Fadda)