



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



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
3. Conto economico consolidato	17
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	22
5. Osservazioni.....	23
6. Conclusioni.....	24



Sergio Culiolo
Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Comune di SERRAMANNA

Verbale n. 30 del 25 novembre 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 Serramanna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 25 novembre 2019

L'organo di revisione

Revisore Unico

Sergio Culiolo



1. Introduzione

Il sottoscritto Sergio Culiolo, 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. 23 del 10/07/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che questo Organo con relazione n. 15 del 31/05/2019 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ;
- che in data 31/10/2019 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. 128 del 02/09/2019 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;
- il parere (sfavorevole) del responsabile del servizio finanziario del 12 novembre 2019;
- la deliberazione della Giunta Comunale da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E SS.MM.II.";
- la proposta di delibera del Consiglio Comunale avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011";

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. 128 del 02 settembre 2019 ha individuato il Gruppo 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 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Serramanna	43.462.351,58	38.543.410,30	8.716.417,70
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	1.303.870,55	1.156.302,31	261.492,53

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 (**fattispecie non ricorrente**) 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 (ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale (**fattispecie non ricorrente**), economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento).

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata (**fattispecie non ricorrente**).

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



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2018	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Autorità D'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna	0,0049470	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011			% inferiore all'1%
Consorzio CISA	21,74%	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011		% superiore al 3% dei parametri di rilevanza	
G.A.L. (Fondazione)	Non presente	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011			% inferiore al 3% dei parametri di rilevanza
Unione dei Comuni Terre Del Campidano	Non presente	Ente Strumentale ex art. 11 bis e ter del D.Lgs. 118/2011*			irrilevante
Cisa Service Srl	21, 39% (di cui % Diretta 6,73 % indiretta 14,66%);	Società Partecipata		% superiore al 3% dei parametri di rilevanza	

*Il revisore mette in evidenza che per le L'Unione dei Comuni Terre Del Campidano, essendo un ente locale, non deve essere considerato quale entri strumentale, pertanto il Comune, che ne fa parte, non era tenuto a includere il bilancio dell'Unione nel proprio consolidato (vedasi Arconet conferenza del 17 luglio 2019).

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non ci sia stata alcuna variazione.



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 €/000	Capitale sociale €/000	Patrimonio netto €/000	Risultato d'esercizio €/000	Organo di revisione	Data certificazione
Consorzio CISA	21,74%	Non presente	-11.134.209,17	4.823.482,84	679.228,71	Presente	16/10/2019
Cisa Service Srl	21,39%	8.080,00	115.000,00	115.000,00	0,00	Non presente	Non presente

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- i dati relativi al Consorzio CISA, sono stati riscontrati in parte dal rendiconto al 31 dicembre 2018, a firma dei revisori dei conti del 16 ottobre 2019, e in parte dagli allegati al rendiconto al 31 dicembre 2018;

- i dati relativi al Cisa Service, sono stati riscontrati dalla bozza del progetto di bilancio al 31 dicembre 2018, trasmetto al Comune di Serramanna in data 22 luglio 2019, prt. N. 11939, ad oggi non ancora approvato in via definitiva.

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.**

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 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 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)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	623.087,00	632.935,00	- 9.848,00
Immobilizzazioni Materiali	31.605.592,00	31.890.143,00	- 284.551,00
Immobilizzazioni Finanziarie	38.979,00	38.979,00	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	32.267.658	32.562.057	- 294.399
Rimanenze	3.545,00	1.643,00	1.902,00
Crediti	5.706.866,00	6.419.764,00	- 712.898,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	11.311.126,00	9.620.274,00	1.690.852,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.021.537,00	16.041.681,00	979.856,00
RATEI E RISCONTI (D)	23.699,00	59.777,00	- 36.078,00
TOTALE DELL'ATTIVO	49.312.894,00	48.663.515,00	649.379,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	39.598.569,00	39.103.529,00	495.040,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	575.992,00	475.638,00	100.354,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	26.868,00	23.574,00	3.294,00
DEBITI (D)	3.358.843,00	3.282.945,00	75.898,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	5.752.622,00	5.777.829,00	- 25.207,00
TOTALE DEL PASSIVO	49.312.894,00	48.663.515,00	649.379,00
CONTI D'ORDINE	-	7.598.519,00	-



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

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 2018 è di euro 187.763,86.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<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	9.600,00	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		8.590,00
5	avviamento		
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		1.765,00
9	altre		622.580,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.600	632.935

Si rileva che, come previsto dal principio contabile OIC 24, il Comune nell'esercizio 2018 ha provveduto a riclassificare i costi per licenze software capitalizzati nel 2017 nella voce B.I.4 dello stato patrimoniale, nella voce B.I.3 dello stesso come correttamente occorreva procedere. Per tale ragione, ovviamente, i dati raffrontabili sono euro 9.600,00 del 2018, ed euro 8.590,00 del 2017.



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	12.142.917,00	12.340.532,00
	1.1	Terreni	-	-
	1.2	Fabbricati	785.531,00	794.059,00
	1.3	Infrastrutture	10.305.601,00	10.477.910,00
	1.9	Altri beni demaniali	1.051.785,00	1.068.563,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	18.270.782,00	18.675.929,00
	2.1	Terreni	3.475.774,00	3.515.844,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.2	Fabbricati	13.025.356,00	13.359.778,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.3	Impianti e macchinari	97.992,00	104.347,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.810,00	21.354,00
	2.5	Mezzi di trasporto	5.107,00	12.665,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.054,00	23.731,00
	2.7	Mobili e arredi	85.559,00	103.313,00
	2.8	Infrastrutture	1.533.096,00	1.531.211,00
	2.99	Altri beni materiali	2.034,00	3.686,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.191.893,00	873.682,00
		Totale immobilizzazioni materiali	31.605.592,00	31.890.143,00

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



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	38.979,00	38.979,00
a	<i>imprese controllate</i>	<i>17.919,00</i>	<i>17.919,00</i>
b	<i>imprese partecipate</i>	-	-
c	<i>altri soggetti</i>	<i>21.060,00</i>	<i>21.060,00</i>
2	Crediti verso	-	-
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>		
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	38.979,00	38.979,00

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

Attivo circolante

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



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze	3.545,00	1.643,00
Totale		3.545,00	1.643,00
II	Crediti (*)		
1	Crediti di natura tributaria	2.113.437,00	1.228.335,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	2.113.437,00	1.166.861,00
c	Crediti da Fondi perequativi	-	61.474,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	656.205,00	1.174.975,00
a	verso amministrazioni pubbliche	383.362,00	866.129,00
b	imprese controllate	272.843,00	-
c	imprese partecipate	-	-
d	verso altri soggetti	-	308.846,00
3	Verso clienti ed utenti	2.619.572,00	3.598.439,00
4	Altri Crediti	317.652,00	418.015,00
a	verso l'erario	14.162,00	64.241,00
b	per attività svolta per c/terzi	22.768,00	-
c	altri	280.722,00	353.774,00
Totale crediti		5.706.866,00	6.419.764,00
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
III	1 partecipazioni	-	-
	2 altri titoli	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-	-
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
IV	1 Conto di tesoreria	10.533.488,00	9.035.749,00
a	Istituto tesoriere	10.533.488,00	9.035.749,00
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	775.655,00	580.392,00
3	Denaro e valori in cassa	1.983,00	4.133,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
Totale disponibilità liquide		11.311.126	9.620.274
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		17.021.537	16.041.681

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

Ratei e risconti attivi

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



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	23.699,00	59.777,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	23.699,00	59.777,00

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):

Debiti verso partecipanti

In tale sezione sono indicati i debiti verso le società partecipanti al consolidato. In particolare i debiti che il Comune ha nei confronti del solo 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 2018 è di euro 1.388.969,34.

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 contabilità del Consorzio, (peraltro non presenti nella riscontro eseguito a dicembre 2018, 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.

Il Comune ha dato per assodata e cristallizzata la situazione debiti/crediti al 31 dicembre 2018, certificata in occasione del rendiconto alla medesima data. Non è stato possibile invece considerare le nuove informazioni trasmesse dal Consorzio ai fini delle elisioni, in occasione della riconciliazione dei dati per il consolidato, dato che, le stesse, fornite in maniera aggregata e poco intellegibile, non quadravano con in dati a suo tempo inviati al Comune.

In particolare risultano:

- crediti vantati dal Consorzio e indicati nel bilancio dello stesso per euro 638.419,38, ma non riconosciuti e non iscritti nel bilancio del Comune fra i debiti di quest'ultimo.

Tale situazione è ampiamente descritta nelle pagine da 5 a 8 della nota integrativa al bilancio consolidato al 31/12/2018 del Comune (cui si rimanda), nonché dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario presentata quale parere al bilancio consolidato al 31/12/2018.

Sono state eseguite diverse richieste di informazioni da parte del Comune al Consorzio, ma i riscontri di quest'ultimo, da come si può evincere dallo scambio di corrispondenza agli atti, non sono stati sufficienti a fare luce sulla questione.



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	10.608.286,00	10.636.098,00
II	Riserve	28.194.085,00	27.714.977,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	4.342.518,00	23.221.684,00
b	da capitale	308.186,00	283.047,00
c	da permessi di costruire	1.287.497,00	1.222.664,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	22.255.884,00	2.987.582,00
d			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	796.198,00	752.454,00
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	39.598.569,00	39.103.529,00
	Patrimonio netto (non comprensivo della quota di pertinenza di terzi dato che è stato utilizzato il metodo proporzionale nel consolidamento)	39.598.569,00	39.103.529,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	39.598.569	39.103.529

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte		
3	altri	575.992,00	475.638,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	575.992,00	475.638,00

Trattamento di fine rapporto

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



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		26.868,00	23.574,00
TOTALE T.F.R. (C)		26.868	23.574

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

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
D) DEBITI (*)			
1	Debiti da finanziamento	707.630,00	791.838,00
a	prestiti obbligazionari	-	-
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	87.510,00	87.510,00
c	verso banche e tesoriere	620.120,00	699.727,00
d	verso altri finanziatori	-	4.601,00
2	Debiti verso fornitori	1.499.183,00	1.436.888,00
3	Acconti	-	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	479.402,00	599.712,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-
b	altre amministrazioni pubbliche	11.709,00	121.633,00
c	imprese controllate	-	-
d	imprese partecipate	-	-
e	altri soggetti	467.693,00	478.079,00
5	altri debiti	672.628,00	454.507,00
a	<i>tributari</i>	122.808,00	104.832,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	98.368,00	108.411,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	-	-
d	<i>altri</i>	451.452,00	241.264,00
TOTALE DEBITI (D)		3.358.843,00	3.282.945,00

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

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



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 2018	Anno 2017
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	134.253,00	244.896,00
II	Risconti passivi	5.618.369,00	5.532.933,00
1	Contributi agli investimenti	5.407.686,00	5.382.084,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	5.407.686,00	5.382.084,00
b	da altri soggetti	-	-
2	Concessioni pluriennali	205.854,00	146.020,00
3	Altri risconti passivi	4.829,00	4.829,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	5.752.622,00	5.777.829,00

Conti d'ordine

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

Nessun dato presente per il 2018

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	-	7.598.519,00
	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	-	7.598.519,00



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 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	10.947.388,00	10.489.424,00	457.964,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.266.701,00	9.369.080,00	897.621,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	680.687,00	1.120.344,00	- 439.657,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 29.105,00	- 35.172,00	6.067,00
<i>Proventi finanziari</i>	236,00	276,00	- 40,00
<i>Oneri finanziari</i>	29.341,00	35.448,00	- 6.107,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	267.487,00	- 202.177,00	469.664,00
<i>Proventi straordinari</i>	1.063.435,00	435.805,00	627.630,00
<i>Oneri straordinari</i>	795.948,00	637.982,00	157.966,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	919.069,00	882.995,00	36.074,00
Imposte	122.871,00	130.541,00	- 7.670,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	796.198,00	752.454,00	43.744,00
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

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



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

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 2018	Anno 2017
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	2.358.860	2.644.546
2	Proventi da fondi perequativi	625.459	625.012
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.712.715	4.249.203
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.555.425	4.022.148
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	137.552	158.842
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	19.738	68.213
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da		
4	servizi pubblici	2.819.594	2.714.810
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	111.942	250.517
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	308.531	611.085
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.399.121	1.853.208
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di		
5	lavorazione, etc. (+/-)	2.525	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	428.235	255.853
	totale componenti positivi della gestione A)	10.947.388	10.489.424



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	216.068	255.021
10	Prestazioni di servizi	4.990.264	3.649.811
11	Utilizzo beni di terzi	3.854	2.433
12	Trasferimenti e contributi	1.907.487	1.869.520
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.907.487	1.862.723
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		6.797
13	Personale	1.945.044	1.808.060
14	Ammortamenti e svalutazioni	920.358	1.719.870
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.795	14.318
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	906.563	901.652
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		803.900
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o		
15	beni di consumo (+/-)	1.643	3.997
16	Accantonamenti per rischi	2.800	3.349
17	Altri accantonamenti	160.188	-
18	Oneri diversi di gestione	118.995	57.019
	totale componenti negative della gestione B)	10.266.701	9.369.080



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 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	-	-
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	236	276
Totale proventi finanziari		236	276
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	29.341	35.448
a	<i>Interessi passivi</i>	20.248	35.448
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	9.093	
Totale oneri finanziari		29.341	35.448
totale (C)		- 29.105	- 35.172
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
totale (D)		-	-



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	1.063.435	435.805
a	Proventi da permessi di costruire		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del</i>		
c	<i>passivo</i>	973.522	375.412
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	3.400	60.393
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	86.513	-
	totale proventi	1.063.435	435.805
25	<i>Oneri straordinari</i>	795.948	637.982
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze</i>		
b	<i>dell'attivo</i>	795.948	626.381
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		11.601
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	totale oneri	795.948	637.982
	Totale (E)	267.487	- 202.177

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	919.069	882.995
26	Imposte	122.871	130.541
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	796.198	752.454
27			
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di euro 919.069.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 796.198.



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;
- una sommaria descrizione per alcune voci, dell'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni;
- 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; **Non sussiste la fattispecie;**
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura; **Non sussiste la fattispecie;**
- 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;
 - 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;



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni (**non sussiste la fattispecie**);

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:

- 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); mancano

Nonostante rispetto alla nota integrativa al bilancio consolidato dell'esercizio 2017, si evidenzi uno sforzo dell'Ente nel cercare di rendere maggiormente esplicativi i dati che compongono il bilancio, si invita l'Ente ad adoperarsi affinché le descrizioni di tutte le poste siano maggiormente esaustive.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione osserva che:

- a) il bilancio consolidato 2018 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 alle pagine 6 e 7 della presente, il Consorzio CISA e 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 diverse criticità:*

1) I dati forniti dal CONSORZIO CISA per la predisposizione del bilancio consolidato, corrispondono al bilancio ordinario del Consorzio al 31/12/2018 (e non al consolidato dello



Sergio Culiolo

Dottore Commercialista e Revisore Legale dei Conti

stesso) e pertanto non sono stati preventivamente epurati delle partite infragruppo con la società CISA SERVICE S.r.l..

Si segnala in proposito una palese discordanza fra le partite creditorie/debitorie reciproche: nel progetto di bilancio al 31/12/2018 della società CISA SERVICE S.r.l. (il bilancio al 31/12/2018 dalle informazioni in possesso del sottoscritto non risulta ancora stato approvato) 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 circa un milione di euro (si veda pagina 18 e 19 anche della Nota Integrativa al progetto di Bilancio al 31/12/2017 - esercizio precedente - dove l'importo ammontava ad euro 1.400.000 circa, oggi ridotto a d euro 1.000.000 circa);

2) come già indicato alla pagina n. 13 della presente, durante l'analisi dei crediti e debiti infragruppo tra il Consorzio Cisa e il Comune, sono emerse delle discordanze per euro 638.419,38, corrispondenti a crediti vantati dal Consorzio e indicati nel bilancio dello stesso ma non riconosciuti dal Comune ("...non supportati da alcun titolo giuridico e per tale motivo non iscritti nella contabilità di questo Ente...") e per ciò non iscritti nel bilancio di quest'ultimo.

6. Conclusioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 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 finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica. Tale ultima affermazione, deriva da quanto invece specificato nella lettera f) punti 1) e 2) 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 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Serramanna.

INVITA L'ENTE

ad adottare i provvedimenti di competenza contribuendo quanto prima alla risoluzione delle rilevanti criticità sopra evidenziate procedendo ad appostare, in riferimento al credito di euro 638.419,38 vantato dal Consorzio Cisa, un apposito fondo passività potenziali e procedendo a monitorare costantemente la situazione informando il Sottoscritto su tutti i futuri sviluppi.

Cagliari, 25 novembre 2019

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico
Dott. Sergio Culiolo