



RENDICONTO 2016

Crediti e debiti reciproci fra gli organismi partecipati ed il Comune di Cagliari

L'art. 11, c. 6, lett. J, del d.lgs. 118/2011 prevede che nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto degli enti territoriali siano inseriti anche "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

Tale previsione si conforma ai principi di trasparenza e veridicità dei bilanci e mira a salvaguardare gli equilibri di bilancio attenuando il rischio di emersione di passività latenti per gli enti territoriali. Gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente territoriale, infatti, devono necessariamente tener conto anche del sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate ovvero del cosiddetto "gruppo amministrazioni pubbliche" secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del d.lgs. n. 118/2011.

Nella presente relazione (elaborata in collaborazione con il Servizio Controllo di gestione, Controllo strategico, Società partecipate Controllo analogo, Politiche comunitarie) sono riportati i rapporti di credito/debito esistenti alla data del 31.12.2016 tra il Comune e gli enti ricompresi nel "gruppo amministrazione pubblica Comune di Cagliari"; nel bilancio consolidato dell'esercizio 2016 saranno esposti integralmente tutti i rapporti intercorsi tra il Comune e le partecipazioni ricomprese nel perimetro di consolidamento, ma anche tra le stesse partecipazioni considerate. L'iter per la predisposizione del bilancio consolidato 2016 è stato avviato con la deliberazione della Giunta n. 52 del 28.03.2017 avente ad oggetto la definizione del "Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagliari" e l'individuazione degli enti da ricomprendere nel "Bilancio Consolidato dell'esercizio 2016 del Comune di Cagliari".

Proprio la predisposizione ed elaborazione del Bilancio Consolidato sarà l'occasione per riportare a riconciliazione alcune "non concordanze" riscontrate nella predisposizione della presente nota e meglio evidenziate nelle pagine seguenti.

Infatti, solo al momento dell'approvazione del Bilancio Consolidato si potranno confrontare dati definitivi e, di conseguenza procedere alla riconciliazione, dato che al momento, purtroppo, nessun organismo partecipato ha approvato il bilancio 2016.

Di seguito, pertanto, sono riportate distintamente le situazioni per ognuno degli organismi partecipati dal Comune di Cagliari.



MULTISERVIZI CAGLIARI SRL IN LIQUIDAZIONE

Crediti e debiti della Multiservizi nei confronti del Comune

Nel corso del 2016 è giunta a conclusione la procedura di liquidazione della società "Multiservizi Srl in liquidazione".

In data 29 dicembre 2016 l'assemblea dei soci ha approvato il bilancio finale di liquidazione ed il piano di riparto.

In data 30 dicembre la società è stata cancellata dal Registro delle Imprese.

La quota di riparto spettante al socio unico Comune di Cagliari è stata definita con precisione nei primi mesi del 2017 a seguito del sostenimento dei costi relativi alle seguenti operazioni: la chiusura del conto corrente bancario, il rinnovo della Pec (per un altro anno al fine di poter ricevere eventuali notificazioni), il deposito del bilancio di chiusura e della partita iva.

In data 26.04.2017, con reversale n. 5377, è stata introitata la somma di € 11.352,62 relativa alla quota di riparto spettante al socio unico comune di Cagliari.

Non è stata presentata l'asseverazione firmata dal revisore legale in quanto non figura presente.

Si attesta pertanto la concordanza dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune e la Società.

CTM SPA

Crediti della società CTM S.p.A. nei confronti del Comune

La società CTM Spa presenta nella propria contabilità, alla data del 31 dicembre 2016, crediti verso il Comune di Cagliari per:

€ 190.429,82 (IVA esclusa) per le seguenti fatture emesse:

- n. 72 del 07.12.2016 di complessivi € 100.999,99 (imponibile € 82.786,88 più IVA al 22% pari ad € 18.213,11) per il servizio di gestione e manutenzione della viabilità denominato "Sistema città" - periodo 01/07/2016 - 31/10/2016. Tale fattura è stata collegata all'impegno 7003/2016 e liquidata con il mandato n. 28929 emesso il 23/12/2016 (risulta pagato dal Tesoriere il 29/12/2016);
- n. 73 del 07.12.2016 di complessivi € 130.545,81 (imponibile € 107.004,76 più IVA al 22% pari ad € 23.541,05) per il servizio manutenzione a chiamata degli impianti semaforici - periodo 01.07.2016 - 31.10.2016. Tale fattura è stata collegata all'impegno n. 7004/2016 e liquidata con il mandato 28930 emesso emesso il 23/12/2016 (risulta pagato dal Tesoriere il 29/12/2016);
- n. 70 del 30.11.2016 di complessivi € 5.221,50 (imponibile € 4.746,82 più Iva al 10% pari ad € 474,68) e n. 82 del 31.12.2016 di complessivi € 2.080,50 (imponibile € 1.891,36 più Iva al 10% pari ad € 189,14) per le integrazioni tariffarie per le fasce deboli.

€ 67.465,34 (IVA esclusa) per fatture da emettere per:

- € 66.265,34 per i servizi connessi all'affidamento del servizio di gestione e manutenzione della viabilità denominato "Sistema città". Non sono ancora state emesse le relative fatture. Gli impegni relativi (nn. 7807 e 7806/2016) di complessivi € 65.786,93, però, non garantiscono piena copertura. Si registra, pertanto, una differenza di circa € 15.000;
- € 1.200,00 per il servizio di taratura e certificazione dell'autovelox. E' stata emessa la fattura n. 5 del 09.02.2017 di complessivi € 1.464,00 (€ 1200,00 più IVA € 247,00). Tale fattura è stata collegata all'impegno n. 9316/2016 e liquidata con il mandato 6727/2017.

Debiti CTM S.p.A. nei confronti del Comune

Dai dati contabili della Società emerge un debito verso il Comune pari ad € 5.949,60 a titolo di riversamento del compenso spettante ai due componenti del C.d.A. nominati dall'Amministrazione Comunale.

Tale somma è stata incassata nel 2017 sul corrispondente accertamento registrato nell'esercizio 2016 (reversale n. 4969/2017 sull'accertamento 3539/2016).

E' stata presentata l'asseverazione firmata dal revisore legale.

Pertanto non si può attestare la concordanza dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune e la Società CTM Spa.

Come indicato in premessa sono in corso gli approfondimenti per verificare la situazione esistente ed individuare le eventuali soluzioni per pervenire alla riconciliazione degli importi.



ITS AREA VASTA SCARL

Crediti di ITS Area Vasta Scarl nei confronti del Comune

La società ITS Area vasta presenta nella propria contabilità, alla data del 31 dicembre 2016, crediti verso il Comune di Cagliari per:

- € 29.799,03 per fatture da emettere al Comune per la partecipazione alle spese di gestione dei sistemi per l'anno 2016. La relativa fattura sarà emessa solo dopo l'approvazione del bilancio 2016. L'importo dovuto troverà integrale copertura nell'impegno n. 3605/2016;

Debiti ITS Area Vasta Scarl nei confronti del Comune

Nella contabilità della società sono presenti:

- € 8.558,22 quale risconto passivo per il contributo consortile 2016 versato dal Comune in misura eccedente rispetto a quanto dovuto. Tale situazione è emersa dopo la conclusione dell'esercizio a seguito della predisposizione del bilancio 2016 in corso di approvazione;
- € 15.618,48 quale compenso per le prestazioni rese, nel corso degli anni, in qualità di RUP, da un tecnico comunale.

Non è stata presentata l'asseverazione firmata dal revisore legale in quanto non figura presente.

Si attesta, pertanto, la concordanza dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune e la Società.



PARKAR SRL

Crediti Parkar Srl nei confronti del Comune

Parkar Srl presenta nella propria contabilità, alla data del 31 dicembre 2016, i seguenti crediti per l'indennizzo, dovuto dal Comune di Cagliari, per l'occupazione di stalli per periodi di tempo superiori ai 30 giorni ai sensi dell'art. 11 del vigente capitolato:

- € 200.633,00 quale indennizzo maturato nel secondo semestre 2015;
 - € 380.527,50 quale indennizzo maturato nell'anno 2016.
- 580.116,05

Debiti Parkar Srl nei confronti del Comune

Parkar Srl presenta nella propria contabilità, alla data del 31 dicembre 2016, i seguenti debiti verso il Comune di Cagliari per il compenso spettante al Comune di Cagliari per l'utilizzo degli stalli. Ai sensi dell'art. 4 del nuovo contratto, infatti, Parkar deve corrispondere all'Amministrazione comunale la percentuale del 16% calcolata sui ricavi derivanti dalla gestione del servizio:

- € 167.956,52 relativi al secondo semestre 2015;
 - € 333.854,87 relativi al 2016 (accertamenti nn. 5581/2016, 8605/2016, 12404/2016 e 15256/2016) .
- 501.811,39

Considerato che gli importi sopraindicati, relativi al 2016, sono stati definiti successivamente alla data ultima stabilita dalla normativa per le variazioni al Bilancio comunale, non è stato possibile modificare in aumento gli stanziamenti dei relativi capitoli di entrata e di uscita del bilancio comunale 2016. Pertanto mentre è stato possibile accertare, in entrata, tutto l'importo spettante al Comune, non è stato, invece, possibile, a causa dello stanziamento insufficiente, impegnare interamente quanto dovuto. La restante somma da impegnare, è stata, pertanto, prevista sul bilancio dell'esercizio 2017. Nel corso dell'esercizio corrente si provvederà, quindi, alla riconciliazione degli importi.

Non è stata presentata l'asseverazione firmata dal revisore legale in quanto non figura presente.

Non si può attestare, pertanto, la concordanza dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune e la Società al 31/12/2016. La riconciliazione avviene con il bilancio 2017.



SOCIETA' IPPICA DI CAGLIARI SRL

Crediti Società Ippica S.r.l. nei confronti del Comune

La Società Ippica di Cagliari presenta nella propria contabilità, alla data del 31 dicembre 2016, il seguente credito verso il Comune di Cagliari:

- € 14.731,50 (imponibile € 12.075,00 oltre Iva al 22% pari ad € 2.656,50) per il servizio di cura e mantenimento cavalli della Polizia Municipale dell'ultimo trimestre dell'anno 2016: la relativa fattura n° 2/2017, è stata collegata al relativo impegno (n. 8945/2016) e liquidata con il mandato n. 3581/2017;
- € 19.143,67 (imponibile € 15.691,53 oltre Iva al 22% pari ad € 3.452,14) per la concessione in uso di un'area di proprietà della società Ippica: la relativa fattura n° 10/2016, è stata collegata al relativo impegno (n. 7848/2016) e liquidata con il mandato n. 5304/2017.

Debiti della Società Ippica S.r.l. nei confronti del Comune

La Società Ippica di Cagliari presenta nella propria contabilità, alla data del 31 dicembre 2016, i seguenti debiti tributari verso il Comune di Cagliari:

- € 4.416,00 riferito a tributi vari (TARSU 2008/2012, TARI 2014, dilazione ICI 2007 e TARI 2015);
- € 129.713,53 riferito a IMU;
- € 7.988,00 riferito a TASI.

Si precisa che con riguardo ai debiti più recenti (TASI ed IMU), trattandosi di imposte in autoliquidazione il cui accertamento, secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata deve avvenire per "cassa", nella contabilità del Comune non è registrato il relativo accertamento. L'Ufficio tributi, nell'ambito delle proprie competenze di controllo sui mancati versamenti delle imposte per autoliquidazione, farà rilevare l'accertamento di entrata al momento dell'espletamento delle relative verifiche.

E' stata presentata l'asseverazione firmata dal revisore unico.

Si attesta pertanto la concordanza dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune e la Società.



ABBANOVA SPA

Con riferimento alla partecipata Abbanoa si deve evidenziare la mancata collaborazione nella definizione delle partite reciproche e la conseguente mancata trasmissione dei dati ai fini della predisposizione della presente nota da parte della Società.

Si riportano di seguito i dati risultanti nella contabilità del Comune di Cagliari.

Debiti di Abbanoa Spa nei confronti del Comune di Cagliari

Nella contabilità del Comune di Cagliari i crediti nei confronti di Abbanoa sono i seguenti:

- 1) € 11.408.711,00 quale credito che scaturisce dall'anticipazione inizialmente versata dal Comune di Cagliari alla SIM srl, al momento della sua costituzione (al netto degli interessi che verranno determinati in occasione dei pagamenti). Tale credito trova evidenza nello Stato Patrimoniale del Comune.
- 2) € 845.637,50 quale credito per i costi di gestione (utenze, assicurazioni etc) sostenuti dal Comune di Cagliari nel periodo 01/07/2003 - 31/12/2005 per conto della SIM;
- 3) € 2.068.304,37 quale credito a titolo di rimborso delle rate di ammortamento dei mutui contratti dal Comune per la realizzazione di opere idriche nel periodo precedente alla costituzione di Abbanoa e che, secondo il D.lgs. 152/2006, devono essere rimborsati dall'ente gestore del servizio. Tale credito risulta iscritto nel Conto del Bilancio tra i residui attivi al 31/12/2016 per € 1.038.215,66 e nel solo Stato Patrimoniale per € 1.030.088,71;
- 4) sussistono, inoltre, crediti nei confronti di Abbanoa per il riversamento che Abbanoa deve effettuare a favore del Comune a titolo di canoni idrici riscossi per conto del Comune di Cagliari in relazione al periodo in cui il Comune gestiva direttamente il servizio idrico integrato. L'ultimo dato certo comunicato da Abbanoa è di € 6.407.676,14. Tale importo è rilevato nella contabilità del Comune nel solo Stato Patrimoniale.

Con riferimento ai crediti del Comune nei confronti di Abbanoa, che ormai da anni avviene mediante la compensazione per cassa al momento del pagamento delle fatture per consumi idrici del Comune, si sottolinea che in conseguenza dell'introduzione delle regole dello split payment la compensazione non può avvenire nella misura del 100% (come avvenuto fino al 2014) ma per una percentuale inferiore della misura dell'aliquota IVA da corrispondere allo Stato.

Si rinviano alla fase di predisposizione del Bilancio Consolidato gli approfondimenti del caso.

Per tutto quanto sopra esposto non si può attestare la concordanza dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune di Cagliari ed Abbanoa Spa.



EGAS

Debiti di EGAS nei confronti del Comune di Cagliari

Nel conto del bilancio 2016 di EGAS, peraltro ancora in fase di predisposizione, sono presenti impegni a favore del Comune di Cagliari per interventi diversi per complessivi € 5.732.311,29 di cui € 328.971,11 relativi al POT 2004 ed € 5.130.000 per la realizzazione delle reti di distribuzione delle acque depurate dall'impianto di Molentargius alle aree di verde pubblico.

Mentre per quest'ultimo intervento vi è una perfetta corrispondenza con gli accertamenti registrati nella contabilità comunale, con riferimento agli interventi del POT 2004, nel conto del bilancio comunale sono registrati accertamenti per € 2.031.346,69. E' presente, pertanto, una differenza di € 1.491.925,40.

Tale differenza è sicuramente conseguenza della mancata comunicazione da parte di EGAS (allora ancora ATO Sardegna) della rimodulazione (in diminuzione) dei finanziamenti, avvenuta, in più riprese, negli anni 2010 e 2011 e mai portata a conoscenza degli enti beneficiari, ma anche dal mancato riconoscimento dell'IVA pagata in quanto detraibile.

Risultano, inoltre, debiti verso il Comune per € 58.158,00 che saranno ricompresi nella voce "Costi per altri servizi" e sono relativi al riconoscimento di riparto della quota parte dell'avanzo di amministrazione approvato con conto consuntivo 2009.

Gli Uffici Comunali stanno ricostruendo le diverse vicende contabili e sono in contatto con gli Uffici di EGAS per pervenire alla perfetta riconciliazione degli importi ed al conseguente introito delle somme spettanti.

Non è stata presentata l'asseverazione firmata dal collegio dei revisori. Sarà presentata dopo l'approvazione del rispettivo Rendiconto.

Non si può attestare la concordanza dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune di Cagliari ed EGAS.



Parco Naturale Regionale Molentargius Saline

Come comunicato dall'Ente Parco non sussistono posizioni contabili aperte di debito/credito. Anche nella contabilità del Comune non risulta alcuna posizione di credito/debito nei confronti del Consorzio.

E' stata presentata l'asseverazione firmata dal collegio dei revisori.

Considerato che anche dalla contabilità comunale non emergono partite pendenti

Si può attestare la concordanza dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune di Cagliari ed il Parco Naturale Regionale Molentargius Saline.



CACIP

Come comunicato dal Cacip non sussistono posizioni contabili aperte di debito/credito.

Anche nella contabilità del Comune non risulta alcuna posizione di credito/debito nei confronti del Consorzio.

- Non è stata presentata l'asseverazione firmata dal collegio sindacale. Il Collegio si è riservato di attestare quanto richiesto non appena eseguite le verifiche di rito sul progetto di bilancio a seguito della approvazione dello stesso da parte del CDA del Cacip.

Si può attestare la concordanza dei crediti e dei debiti reciproci tra il Comune di Cagliari ed EGAS.

Il Dirigente
Maria Franca Urru



ATTESTAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO E FINANZIARIO DEL COMUNE DI CAGLIARI

I sottoscritti componenti del collegio dei revisori asseverano le risultanze della riconciliazione riportate nella nota informativa.

Dr. Francesco Salaris - Presidente

Dr. Davide Marini - Componente

Dr. Aldo Cadau - Componente