

COMUNE DI IGLESIAS



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SULL'ASSEVERAZIONE RELATIVA AI CREDITI E DEBITI RECIPROCI TRA IL COMUNE DI IGLESIAS E LE SOCIETA' PARTECIPATA PER LE FINALITA' PREVISTE DAL D.Lgs 118/2011. Art. 11, comma 6, lett. j

ATTESTAZIONE DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 13

Spett.le Comune di Iglesias

I sottoscritti,

Soru Pietro Caddeo Giuseppe e Casula Francesca, Revisori dei Conti del Comune di Iglesias, al fine del rilascio della situazione dei debiti e dei crediti reciproci, come richiesto, visionata la documentazione rimessagli in data 21 marzo, 10 aprile, 2 maggio e 14 maggio 2019

ATTESTANO

abbiamo svolto la revisione contabile dei saldi a credito e a debito del Comune di Iglesias con le seguenti Società, Istituzioni, Fondazioni, Consorzi,

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2018*	Esercizi precedenti chiusi in perdita	Tipologia di Ente ed organismi strumentali
Iglesias Servizi Srl	100%			Organismo strumentale
EGAS	0,014 1380			Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna
Abbanoa SpA	0,215 4412			
Consorzio AUSI	18,75			
Fondazione Cammino Minerario di Santa Barbara	11			

per le finalità previste dal D.Lgs. 118/2011, art. 11, comma 6, lett.j e del decreto legge 6 luglio 2012 n. 95 convertito con modificazione dalla legge 7 agosto 2012 n. 135.

Abbiamo svolto il controllo contabile in conformità ai principi di revisione internazionali. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che i dati riportati nei prospetti non contengano errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi dimostrativi a supporto degli importi e delle informazioni tali da poter esprimere la valutazione dell'adeguatezza dei principi contabili adottati, la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dai responsabili firmatari dei menzionati documenti acquisiti e custoditi tra le carte di lavoro del Collegio.

Riteniamo di avere acquisito elementi dimostrativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Vi attestiamo che:

- Le scritture contabili riflettono compiutamente tutte le operazioni del Comune di Iglesias. Allo stato attuale delle nostre conoscenze, tutte le operazioni poste in essere sono state compiute secondo criteri di gestione, sono legittime, sia sotto l'aspetto formale che sia sostanziale.

- b) A nostra conoscenza, non sono intervenute modifiche significative ai dati ed alle informazioni presi in considerazione nello svolgimento dell'attività di controllo ai fini dell'attestazione dei crediti e debiti reciproci alla data del 31 dicembre 2018.

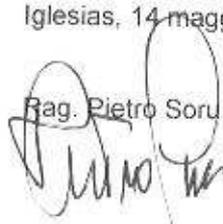
L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
EGAS SARDEGNA	zero	zero	#VALORE!	37.465,70	37.465,700	0
ABBANOIA SARDEGNA	98.905,03	zero	98.905,03	146.400,64	749.018,97	- 602.618,33
CONSORZIO AUSI	zero	zero	#VALORE!	30.000,00	30.000,00	0
FONDAZIONE S. BARBARA	zero	zero	#VALORE!	zero	zero	#VALORE!
			0			0
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società	
IGLESIAS SERVIZI SRL	zero	zero	#VALORE!	114.394,46	319.202,34	- 204.807,88
			0			0
			0			0

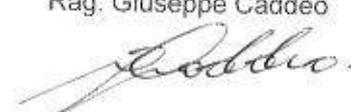
L'organo di revisione osserva quanto segue:

- Società Iglesias Servizi Srl: nella contabilità della società l'importo di euro 201.286,30 risulta contabilizzato con il criterio di competenza nella voce fatture da emettere. Non risulta pervenuto il documento asseverato dal Revisore della Società Iglesias Servizi Srl su debiti e crediti reciproci;
- Abbanoa Sardegna: ha trasmesso la dichiarazione debiti e crediti reciproci non asseverata da parte del Collegio dei Revisori. Dai documenti messi a disposizione dall'Ente e dai controlli effettuati dal Collegio dei Revisori risulta un debito del Comune di Iglesias pari ad euro 146.400,64. Dalla dichiarazione del responsabile risultano debiti fuori bilancio per euro 78.947,93 al netto del pagamento di euro 10.000,00. Risultano crediti del Comune di Iglesias per note di credito emesse dalla Società Abbanoa S.p.A. non liquidate e non compensate. Sono prevenute al Comune ingiunzioni fiscali, da parte di Abbanoa, per euro 364.000,00 attualmente in contestazione tramite l'Ufficio legale dell'Ente.
- Consorzio AUSI: la contabilità del Comune di Iglesias trova corrispondenza con la dichiarazione rilasciata dal Consorzio che evidenzia un debito del Comune per euro 30.000,00;
- EGAS SARDEGNA e FONDAZIONE S. BARBARA: la contabilità del Comune di Iglesias trova corrispondenza con le dichiarazioni rilasciate dai Rappresentanti legali. Il Revisore della Fondazione S. Barbara ha asseverato i crediti e debiti reciproci.

Iglesias, 14 maggio 2019

Rag. Pietro Soru


Rag. Giuseppe Caddeo



Rag. Francesca Casula

