

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

**Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali
e le società controllate e partecipate
(art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs 118/2011**



L'articolo 11, comma 6, lettera J), del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 dispone che nella relazione sulla gestione da allegare al Rendiconto degli Enti territoriali siano illustrati, tra l'altro, *“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 (susceptibili di tradursi in un esborso finanziario), nell'ambito di una corretta attività di *corporate governance*, che postula una tendenziale simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'ente le sue partecipate¹, indipendentemente dalla natura della partecipazione (diretta o indiretta) e dall'entità della partecipazione.

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 Amministrazione Pubblica”* secondo le modalità ed i criteri individuati nel Principio applicato del Bilancio Consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 del Decreto Legislativo n. 118 del 23 giugno 2011. In tale ottica, la verifica dei debiti e crediti reciproci è funzionale alla elisione delle partite infragruppo.

Nella presente nota informativa (elaborata in collaborazione con il Servizio Programmazione e Controlli, Peg e Performance), sono esposti i rapporti creditori/debitori esistenti alla data del 31 dicembre 2021 tra il Comune e gli Enti ricompresi nel *“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari”*.

Nel Bilancio Consolidato 2021 saranno esposti integralmente tutti i rapporti intercorsi tra il Comune e le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento, ma anche tra le stesse partecipate considerate.

La predisposizione ed elaborazione del Bilancio Consolidato rappresenterà, infatti, il momento per riportare a riconciliazione alcune *“non concordanze”* riscontrate nella predisposizione della presente nota informativa e meglio evidenziate nelle pagine seguenti.

Invero, al momento della redazione del presente documento nessun Organismo partecipato ha approvato il Bilancio dell'esercizio 2021 e uno di essi non ha presentato formalmente l'elenco dei crediti e debiti, dei costi e ricavi nei confronti del Comune di Cagliari corredati da nota esplicativa e dall'asseverazione dell'organo incaricato della revisione legale. Tale asseverazione, meglio nota nella prassi contabile con il termine circolarizzazione, riguarda non solo le società ma anche gli enti strumentali, in quanto soggetti tenuti a consolidare i propri conti con gli enti territoriali.

Sono **pervenute corredate dalle asseverazioni dei rispettivi organi di revisione** le note informative relative alle seguenti società:

- Consorzio Trasporti e Mobilità (C.T.M.) S.p.a.;

¹ Cfr. Corte dei Conti, Sezione di Controllo Sicilia, deliberazione n. 394/2013/PAR; Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo Toscana, deliberazione n. 260/2014/PAR; Corte dei Conti, Sezione regionale di controllo Lombardia, deliberazione n. 156/2014/PAR, deliberazione n. 426/2015/QMIG

- Parkar S.r.l.;
- Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione (asseverazione del Liquidatore, non esistendo organo di controllo);
- Ente di Governo della Sardegna (Egas);
- Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline;
- Fondazione Teatro Lirico di Cagliari.

Sono pervenute **prive delle asseverazioni dei rispettivi organi di revisione** le note informative dei seguenti organismi:

- Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (Cacip). Il Consorzio, nonostante abbia attestato di voler trasmettere l'asseverazione dell'organo di revisione appena disponibile, non ha fatto pervenire alcun documento al riguardo;
- Its Città Metropolitana S.c.a.r.l.;
- Tecnocasic S.pa;

Nessuna nota informativa è pervenuta da:

- Abbanoa S.p.a..

Si allegano di seguito, quali parti integranti e sostanziali della presente relazione, le schede di dettaglio delle singole voci di debito/credito relativamente a ognuna delle società ed organismi partecipati, contenenti anche le asseverazioni del Collegio dei Revisori dei conti del Comune per quanto concerne le registrazioni contabili del Comune.

Dalle schede emerge la seguente sintetica situazione di concordanza/non concordanza:

| PIENA CONCORDANZA | NON CONCORDANZA | VERIFICA NON POSSIBILE |
|---|--------------------------------|------------------------|
| CTM S.p.A. | ITS Città Metropolitana Scarl | Abbanoa S.p.A. |
| Parkar S.r.l. | Ente di Governo della Sardegna | |
| Società Ippica Cagliari in liquidazione | CACIP | |
| Parco naturale regionale del Molentargius | Tecnocasic S.p.A. | |
| Fondazione Teatro Lirico | | |

La Dirigente del Servizio
 Programmazione e controlli, PEG e performance
 Maria Franca Urru

La Dirigente del
 Servizio Finanziario
 Francesca Brundu



CONSORZIO TRASPORTI E MOBILITA' (CTM) S.P.A.

La Società Consorzio Trasporti e Mobilità (CTM) S.p.a. ha registrato nella propria contabilità, alla data del 31 dicembre 2021, **crediti complessivi per € 6.795,00** (Iva esclusa per split payment) verso il Comune di Cagliari a fronte della fattura n. 4090000057 del 31/12/2021 relativa agli interventi di riduzione del 50% della spesa per gli abbonamenti annuali per l'anno 2021.

La Società dichiara di **non avere alcun debito** verso il Comune di Cagliari.

Nella contabilità comunale è registrato **l'impegno n. 2783/2021** (avente ad oggetto il servizio di trasporto pubblico cittadino per la fornitura degli abbonamenti per i residenti della città di Cagliari in condizioni di disagio per l'anno 2021) di complessivi € 63.922,50, liquidato nel corso dell'anno per € 56.448,00.

La differenza di **euro 7.474,50** è corrispondente al credito vantato dalla Società, conformemente all'importo della fattura n. 4090000057 del 31/12/2021. La fattura è stata pagata in data 01/02/2022 con mandato di pagamento n. 5817 di euro 7.474,50 (€ 6.795,00 a titolo di imponibile e € 679,50 a titolo di Iva al 10% in regime di scissione dei pagamenti);

Nella contabilità comunale **non sono registrati accertamenti da riscuotere** a carico della Società.

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca – Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Si attesta, pertanto, la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili.



ITS CITTA' METROPOLITANA S.C.A.R.L.

La società Its Città Metropolitana S.c.a.r.l. attesta di **vantare crediti** nei confronti del Comune di Cagliari, per fatture da emettere per partecipazione alle spese di gestione dei sistemi per l'anno 2021, per un importo pari a **€ 184.519,78** (Iva al 22% esclusa; **€ 225.114,13** Iva al 22% inclusa).

Tali crediti corrispondono alle seguenti fatture emesse nel corso dell'anno 2022 e saldate nel corso del medesimo anno:

- fattura n. 2 del 21/01/2022 di € 124.344,67 (€ 101.921,86 a titolo di imponibile e € 22.422,81 a titolo di Iva 22%), per corrispettivo utilizzo Sistema Tetra-acconto 3° trimestre 2021 (Liquidata con atto di liquidazione n. 372 del 26/01/2022 e pagata con mandato n. 5503 del 27/01/2022);
- fattura n. 10 del 09/02/2022 di € 97.425,33 (€ 79.856,83 a titolo di imponibile e € 17.568,50 a titolo di Iva 22%), per corrispettivo utilizzo Sistemi Its a titolo di acconto del 4° trimestre 2021 (Liquidata con atto di liquidazione n. 372 del 26/01/2022 e pagata in data 16/02/2022 con mandato n. 8140).

Nonché al seguente importo relativo a:

- fattura da emettere a titolo di saldo del 4° trimestre 2021, di euro 3.344,13 (2.741,09 a titolo di imponibile e € 603,04 a titolo di Iva 22%).

La Società non dichiara **alcun debito** nei confronti del Comune di Cagliari.

Nella contabilità comunale risultano assunti i seguenti impegni di spesa, ancora da liquidare al 31/12/2021:

- impegno n. 2021/1807 (assunto con determinazione n. 7784/2020 del 30/11/2020), per l'affidamento della gestione della piattaforma telematica dei sistemi intelligenti di trasporto per il coordinamento e il controllo della mobilità urbana per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2021, di **€ 45.973,00** (comprensivo di Iva al 22%);
- impegno n. 1809/2021 (assunto con determinazione n. 7784/2020 del 30/11/2020), pari a € 420.660,20, liquidato e pagato per € 159.400,46, con residuo ancora da pagare al 31/12/2021 di **€ 261.259,74** (tale importo è stato liquidato e pagato nel corso del 2022 per € 221.770,00).

L'ammontare totale degli impegni ancora da liquidare al 31/12/2021 ammonta, pertanto, a **€ 307.232,74**.

Nella contabilità comunale **non risultano registrati accertamenti** a carico della Società.

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca – Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Non si attesta, pertanto, la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili per l'importo di € 82.118,61.

Entro il corrente esercizio 2022, il Servizio comunale competente dovrà provvedere all'adozione di apposito atto di riduzione dell'impegno per l'importo sopra indicato.

PARKAR S.R.L.

La società Parkar S.r.l. attesta la **sussistenza di crediti** nei confronti del Comune di Cagliari per complessivi € **145.744,50**, a titolo di indennizzo maturato sugli stalli a pagamento nel secondo semestre 2021.

Dalla medesima attestazione emerge un **debito complessivo** nei confronti del Comune di Cagliari di € **647.415,05** di cui:

- € 82.107,39 a titolo di aggio del 6% dovuto per l'occupazione degli stalli nel secondo semestre 2021;
- € 536.411,66 relativo al debito, comprensivo di sanzioni e interessi, a titolo di Cosap per gli anni dal 2010 al 2021;
- € 28.896,00 per il saldo TARI 2021.

Nella **contabilità comunale** risultano registrati:

- **debiti verso la Società Parkar S.r.l. per € 145.744,50** (IVA compresa)
- impegno n. 11111/2021 di € **81.019,50**, avente ad oggetto la gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento in diverse zone della città - impegno spesa indennizzo per mancato introito periodo luglio - settembre 2021. La prestazione è stata liquidata e pagata nel corso dell'anno 2022 (determinazione n. 2212 del 07/04/2022: mandati di pagamento n. 16780 e n. 18042 del 11/04/2022);
- impegno n. 11574/2021 di € **43.565,84**, avente ad oggetto la gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento in diverse zone della città - periodo ottobre - novembre 2021. La prestazione è stata liquidata e pagata nel corso dell'anno 2022 (determinazione n. 2212 del 07/04/2022: mandati di pagamento n. 16781 e 18041 del 11/04/2022); ;
- impegno n. 1880/2022 del 14/12/2021 di € **646,66**, avente ad oggetto la gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento in diverse zone della città - periodo ottobre - novembre 2021. La prestazione è stata liquidata e pagata nel corso dell'anno 2022 (determinazione n. 2212 del 07/04/2022: mandato di pagamento n. 18045 del 13/04/2022);
- impegno n. 4516 del 07/03/2022 di € **20.512,50** avente ad oggetto la gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento in diverse zone della città - periodo dicembre 2021. La prestazione è stata liquidata e pagata nel corso dell'anno 2022 (determinazione n. 2212 del 07/04/2022: mandato di pagamento n. 18044 del 13/04/2022);
- **crediti verso la Società Parkar S.r.l. per € 82.107,39** (IVA compresa) relativi a:
 - accertamento n. 11914/2021 di € **39.442,14** (Accertamento d'entrata per utili di gestione relativi alla gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento realizzati nel terzo trimestre 2021. Determina n. 8156 del 29/11/2021);

- accertamento n. 13626/2021 (Corrispettivo pari al 6% dei ricavi realizzati nel quarto trimestre 2021 derivanti dalla gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento in diverse zone della città) di € 40.738,09, incrementato di € 1.927,16 con determinazione n. 1395 del 07/03/2022, per un **importo complessivo di € 42.665,25.**

In merito al credito Cosap e al credito TARI 2021, nella contabilità del Comune gli accertamenti sono ricompresi nella massa complessiva delle registrazioni contabili riferite a detta tipologia di entrata.

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca – Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Si attesta, pertanto, la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili.



SOCIETA' IPPICA DI CAGLIARI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

La Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione attesta di **non vantare crediti** nei confronti del Comune di Cagliari e di **avere debiti** nei suoi confronti per un totale di **€ 331.868,61**, di cui:

- 3.071,08 euro riferito a tributi vari al 31/12/2021 (Tarsu 2008/2012, Tari, dilazione Ici 2007);
- 311.997,53 euro riferito a Imu al 31/12/2021;
- 16.800,00 euro riferito a Tasi al 31/12/2021.

Nella contabilità comunale risultano nella massa indistinta degli **accertamenti tributari** i crediti riferiti all'Ici, alla Tarsu, all'Imu, alla Tasi e alla Tari.

Nella contabilità comunale **non risultano registrati impegni** a favore della Società Ippica S.r.l. In liquidazione.

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca – Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Si attesta, pertanto, la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili.



ABBANO S.P.A.

La società Abbanoa S.p.a., anche per l'anno 2021, prosegue con costanza nell'assenza di collaborazione nella definizione delle partite contabili reciproche: analogamente alle annualità precedenti, la Società non fornisce alcuna informazione sulle proprie risultanze contabili ai fini della predisposizione della presente nota informativa.

Nella **contabilità del Comune di Cagliari i crediti** nei confronti di Abbanoa S.p.a. sono i seguenti:

1) € 5.349.174,04 quale credito che scaturisce dall'anticipazione inizialmente versata dal Comune di Cagliari alla SIM S.r.l. 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 e nel corso del 2021 è stato oggetto di compensazione (all'inizio dell'esercizio tale credito era pari a Euro 6.945.169,51 e sono state registrate riscossioni per € 1.595.995,47);

2) € 203.800,83 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, corrispondenti a residui attivi stralciati e conservati nel solo Stato Patrimoniale;

3) € 2.819.827,01 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 S.p.a. 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 31/12/2021 per **€ 935.908,64** (accertamenti n. 15171/2016, n. 12863/2017, n. 12651/2018, n. 12403/2019, n. 10533/2020, n. 13346/2021) e nel solo Stato Patrimoniale per **€ 1.883.918,37**;

4) sussistono, inoltre, crediti nei confronti di Abbanoa S.p.a. per il riversamento che la Società 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 **€ 4.407.676,14**. Tale importo è rilevato nella contabilità del Comune nel solo Stato Patrimoniale tra i crediti nei confronti degli utenti per il servizio idrico integrato.

Con riferimento ai crediti del Comune nei confronti di Abbanoa S.p.a., 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 del meccanismo dello split payment la compensazione non può avvenire nella misura del 100% (come avvenuto fino al 2014) ma per una percentuale inferiore in ragione della percentuale dell'aliquota IVA da corrispondere allo Stato.

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca – Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Si rinviano alla fase di predisposizione del Bilancio Consolidato gli approfondimenti delle correlate partite contabili.



ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA (EGAS)

L'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna attesta di avere **crediti** nei confronti del Comune di Cagliari per € **33.770,94** riferiti a:

"Accertamento delle entrate relative al rimborso delle spese anticipate per il personale in comando presso il Comune di Cagliari" come da Determinazione Dirigenziale EGAS n. 210 del 22 ottobre 2021.

Dichiara, invece, **debiti per € 4.381.712,29** di cui:

- € 4.319.421,29 per *"Finanziamenti per infrastrutture SII da rendicontare"*;
- € 58.158,00 quale " Impegno di spesa finalizzato al riparto di quota parte dell'avanzo di amministrazione approvato con il Conto consuntivo 2009, agli enti locali consorziati.
- € 4.133,00 presunti per Tari 2021.

Nella contabilità comunale risultano i seguenti **debiti residui al 31/12/2021** a favore di EGAS a titolo di rimborso spese anticipate per il personale Egas comandato presso il Comune di Cagliari per complessivi € 33.770,94:

- impegno n. 5466/2021 di € 16.855,29
- impegno n. 2996/2021 di € 16.915,65

Il totale degli impegni residui ammonta, pertanto, a € 33.770,94, pari all'importo dichiarato da EGAS. La suddetta somma è stata liquidata e pagata a favore dell'Ente con atto di liquidazione n. 136 del 13/01/2022.

Sono registrati nella contabilità comunale **accertamenti complessivi per € 6.443.082,74** relativi al finanziamento di diverse opere pubbliche.

Non si registra la corrispondenza con i dati del Bilancio dell'Ente di Governo a causa della mancata comunicazione da parte di EGAS (allora denominato Autorità D'Ambito della Sardegna- A.T.O. 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. Sono in corso interlocuzioni tra il Comune e l'Ente di Governo, al fine di acquisire gli atti che hanno consentito la suddetta rimodulazione in modo da operare le relative variazioni contabili sugli accertamenti di entrata.

Per quanto attiene il debito a titolo di Tari, nella contabilità del Comune gli accertamenti sono ricompresi nella massa complessiva delle registrazioni contabili riferite a detta tipologia di entrata..

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca – Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Non si attesta la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili.



PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS - SALINE

L'Ente Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline attesta di **non avere crediti** nei confronti del Comune di Cagliari, mentre dichiara di **avere debiti** per complessivi **euro 30.902,14**, di cui:

€ 7.104,00 quale saldo quote di rimborso spese - anno 2021 - inerenti alla convenzione stipulata tra Comune e Parco disciplinante l'esercizio delle funzioni di Direttore amministrativo del Parco da parte di un Dirigente comunale;

€ 18.200,14, quale saldo quote di rimborso spese inerenti al comando di un dipendente del Comune di Cagliari presso il Parco;

€ 5.598,00 a titolo di Tari per l'anno 2021.

Nelle scritture contabili del Comune **non risultano registrati impegni** a favore dell'Ente.

Risultano, invece, registrati sul capitolo 402920 - Rimborsi per il personale in comando e/o distacco - gli **accertamenti residui al 31/12/2021** n. 4446/2021 di euro 14.126,78, n. 5807/2021 di euro 4.073,36 e n. 5925/2021 di euro 7.104,00, per un totale complessivo di **€ 25.304,14**.

Risulta, inoltre, registrato nella massa indistinta degli accertamenti tributari il **credito relativo alla Tari 2021 di euro 5.598,00**.

Il totale complessivo degli accertamenti ammonta, pertanto, ad **euro 30.902,14**.

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca - Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Si attesta, pertanto, la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili.



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP)

Il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari dichiara l'insussistenza di posizioni contabili aperte di debito/credito nei confronti del Comune di Cagliari.

Nella contabilità del Comune non risulta alcuna posizione debitoria nei confronti del Consorzio.

Risulta invece un credito residuo per l'importo di € 36.487,00 derivante dalla notificazione di un avviso di accertamento IMU per l'anno 2014.

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca - Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Non si attesta la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili.



FONDAZIONE TEATRO LIRICO DI CAGLIARI

La Fondazione Teatro Lirico di Cagliari dichiara di avere, al 31/12/2021, un **credito di € 300.000,00** quale quota parte del contributo per l'anno 2021.

Dichiara, inoltre, di non aver alcun debito nei confronti del Comune di Cagliari

Nella contabilità comunale risultano registrati i seguenti impegni:

- impegno n. 9594/2021 del 11/10/2021 di € 1.500.000,00, quale saldo residuo anticipazione e saldo complessivo contribuzione ordinaria esercizio 2021, liquidato per € 1.200.000 (atto di liquidazione n. 4461/2021 - mandato n. 57809 del 09/11/2021).

Risulta, pertanto, al 31/12/2021 un **debito del Comune di Cagliari** nei confronti della Fondazione di **€ 300.000,00**.

Nella contabilità comunale **non risultano registrati accertamenti** a carico della Fondazione Teatro Lirico di Cagliari.

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca - Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Si attesta, pertanto, la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili.



TECNOCASIC

La società dichiara crediti verso il Comune di Cagliari per complessivi **euro 678.422,81** (Iva 10% esclusa), relativi alle annualità dal 2017 al 2021, così dettagliati:

| Fatture/Note di credito | Data | Imponibile | Iva | Totale |
|-------------------------|----------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 255_PA | 24/04/17 | € 1.113,89 | € 111,38 | € 1.225,28 |
| 1513_PA | 26/11/18 | € 99,40 | € 9,94 | € 109,34 |
| 1515_PA | 26/11/18 | € 63,62 | € 6,36 | € 69,98 |
| 1512_PA | 26/11/18 | -€ 41,08 | -€ 4,11 | -€ 45,19 |
| 1514_PA | 26/11/18 | -€ 26,29 | -€ 2,63 | -€ 28,92 |
| PA2199/21 | 13/12/21 | € 480,00 | € 48,00 | € 528,00 |
| PA2200/21 | 13/12/21 | € 239.157,37 | € 23.915,74 | € 263.073,11 |
| PA2337/21 | 31/12/21 | € 975,50 | € 97,55 | € 1.073,05 |
| PA2338/21 | 31/12/21 | € 238.767,34 | € 23.876,73 | € 262.644,07 |
| PA2411/21 | 31/12/21 | € 193.289,45 | € 19.328,95 | € 212.618,40 |
| Da emettere | / | € 7.649,59 | € 764,96 | € 8.414,55 |
| Da emettere | / | -€ 3.105,98 | -€ 310,60 | -€ 3.416,58 |
| Totale | | € 678.422,81 | € 67.842,28 | € 746.265,09 |

La società non dichiara alcun debito nei confronti del Comune di Cagliari.

Nelle scritture contabili del Comune di Cagliari, a fronte dei crediti dichiarati, sono presenti i seguenti impegni residui complessivi di euro 910.472,10 (IVA 10% compresa) :

- **impegno n. 2126/2021** di **euro 869.769,48** per smaltimento/trattamento finale dei rifiuti solidi urbani per il periodo dal 01/01/2021 al 31/12/2021. L'importo risulta attualmente parzialmente liquidato per euro 736.565,59 (atti di liquidazione n. 337 e n. 338 del 24/01/2022, n. 415 del 28/01/2022 e n. 842 del 23/02/2022; mandati di pagamento n. 5712, 5720, 6192, 8897);
- **impegno n. 12183/2021** di **euro 1.330,49** (Riconoscimento di legittimità di debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 267/2000, per liquidazione fatture relative a servizi di smaltimento/trattamento

finale); L'importo è stato liquidato con atto di liquidazione n. 339 del 24/01/2022 e pagato con mandati n. 5791 e n. 5792 del 01/02/2022.

- **impegno n. 2101/2021** di **euro 39.372,13** per il pagamento dell'ecotassa e delle penalità relative allo smaltimento dei rifiuti urbani. L'importo risulta attualmente parzialmente liquidato per un importo di euro 8.414,55 (atto di liquidazione n. 1262 del 18/03/2022, mandato di pagamento n 13030 del 18/03/2022).

Nelle scritture contabili del Comune **non risultano registrati accertamenti** a carico della società Tecnocasic S.p.a.

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

I sottoscritti componenti del Collegio dei Revisori asseverano le risultanze riportate nella presente nota informativa con esclusivo riferimento a quanto risultante dalle registrazioni contabili del Comune di Cagliari.

Dott.ssa Maria Laura Vacca – Presidente_____

Dott. Pietro Oggianu - Componente_____

Dott. Francesco Picciau - Componente_____

Non si attesta, pertanto, la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili per l'importo di euro 164.207,01

Entro il corrente esercizio 2022, il Servizio comunale competente dovrà provvedere all'adozione di apposito atto di riduzione dell'impegno per l'importo sopra indicato.