

## RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022

**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 delle risultanze contabili e mira a salvaguardare gli equilibri di bilancio, attenuando il rischio di emersione di passività latenti per gli enti territoriali (suscettibili di tradursi in un esborso finanziario, come avviene nel caso di debito sottostimato nella contabilità dell'ente e sovrastimato in quello della partecipata) 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 partecipate<sup>1</sup>, indipendentemente dalla forma giuridica della partecipata, dalla natura della partecipazione (diretta o indiretta) e dell'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 unitamente al Servizio Programmazione e Controlli, Peg e Performance), sono esposti i rapporti creditor/debitori esistenti alla data del 31 dicembre 2022 tra il Comune e gli Enti ricompresi nel *“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari”*.

Nel Bilancio Consolidato 2022 saranno, invece, esposti integralmente tutti i rapporti intercorsi tra il Comune e le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento ed i rapporti intercorsi tra le stesse partecipate singolarmente 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.

Va, peraltro, rimarcato che, al momento della redazione del presente documento, nessun Organismo partecipato ha approvato il Bilancio dell'esercizio 2022.

Sono **pervenute corredate dalle asseverazioni dei rispettivi organi di revisione** le note informative relative ai seguenti Organismi partecipati:

- Consorzio Trasporti e Mobilità (CTM S.p.a.);

---

<sup>1</sup> Cfr. Corte dei Conti, Sezione delle Autonomie, deliberazione n. 2/2016, 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, deliberazioni n. 156/2014/PAR, deliberazione n. 426/2015/QMIG, deliberazione n. 72/2023/PRSE.

- Its Città Metropolitana S.c.a.r.l.;
- Parkar S.r.l.;
- Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione (asseverazione del liquidatore della Società, non esistendo organo di controllo);
- Ente di Governo dell'Ambito di Sardegna (Egas);
- Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline.
- Fondazione Teatro Lirico di Cagliari
- Tecnocasic S.p.a.

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

- Abbanoa S.p.a.;
- Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (Cacip);

Si espongono, di seguito, quali parti integranti e sostanziali della presente relazione, le schede di dettaglio delle singole voci di debito/credito relativamente ad ognuna delle società e degli organismi partecipati. Da tali schede emerge la seguente sintetica situazione di concordanza/non concordanza:

CONCORDANZA	NON CONCORDANZA
Consorzio Trasporti e Mobilità (CTM S.p.a.)	Abbanoa S.p.a.
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (Cacip)
Its Città Metropolitana S.c.a.r.l.	Ente di Governo dell'Ambito di Sardegna (Egas)
Parkar S.r.l.	
Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline	
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	
Tecnocasic S.p.a.	

La Dirigente del Servizio  
Programmazione e controlli, PEG e performance

La Dirigente del  
Servizio Finanziario



## 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 2022, **crediti complessivi per € 44.939,46** (esclusa l'Iva in regime di split payment) verso il Comune di Cagliari a fronte delle seguenti fatture:

- fattura n. 4090000065 del 30/11/2022, al netto della nota di credito n. 4090000067 del 19/12/2022, per € 12.106,36;
- fattura n. 4090000069 del 28/12/2022 di € 2.601,82;
- fattura n. 4090000068 del 28/12/2022 di € 147,27;
- fattura da emettere per Servizio navetta Natale 2022 di € 14.362,00;
- fattura da emettere per Servizio navetta Capodanno 2022 di € 3.894,71.

Risulta, inoltre, un credito per costi sostenuti nell'ambito del programma REACT EU ( misura CA6.1.2a Ampliamento della rete di mobilità elettrica nel sistema del TPL) per € 11.827,30.

Dalla medesima attestazione emergono i seguenti **debiti verso il Comune di Cagliari:**

- passo carraio 2021/2022 licenza 15/2020 per € 718,48;
- passo carraio 2021/2021 licenza 9311/2012 per € 615,84;
- sanzioni per mancato pagamento passi carrai 2021/2022 per € 400,30;
- interessi per mancato pagamento passi carrai 2021/2022 per € 15,06;
- spese di notifica per € 10,36.

per un **totale complessivo di € 1.760,04**. La società afferma di riservarsi di verificare la fondatezza della pretesa.

\*\*\*

**Nella contabilità comunale** sono registrati **debiti verso la Società** in corrispondenza con i seguenti **impegni di spesa**:

- **impegno n. 2578/2022**, 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 2022, di complessivi € 74.346,00, liquidato e pagato nel corso dell'anno per € 58.167,00. La differenza tra importo impegnato e importo pagato, pari a **€ 16.179,00**, corrisponde al credito vantato dalla Società, conformemente all'importo delle fatture n. 4090000065 del 30/11/2022 (al netto della nota di credito n. 4090000067) di **€ 12.106,36** e della fattura n. 4090000069 del 28/12/2022 di **€ 2.601,82**. Le suddette fatture sono state state pagate, rispettivamente, in data 16/01/2023 (atto di liquidazione n. 5472/2023, mandato di pagamento n. 274 di € 12.106,36 a titolo di imponibile e € 1.210,74 a titolo di Iva al 10% in regime di scissione dei pagamenti) e in data 26/01/2023 (atto di liquidazione n. 214/2023, mandato di pagamento di € 2.862,00, di cui € 2.601,82 a titolo di imponibile e € 260,18 a titolo di Iva al 10% in regime di scissione dei pagamenti).

- **impegno n. 11318/202 di € 162,00**, avente ad oggetto il *"Programma sperimentale nazionale di mobilità sostenibile casa-scuola e casa-lavoro finanziato dal ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare"* - Progetto Cagliari per una mobilità intelligente e sostenibile. Assunzione impegno di spesa per la fornitura di voucher e titoli di viaggio ai beneficiari dei *"Buoni mobilità"* nell'ambito dell'indagine svoltiamo.

A tale impegno di spesa è correlato il credito vantato dalla Società in relazione alla fattura n. 4090000068 del 28/12/2022 (di € 162,00, di cui € 147,27 a titolo di imponibile e € 14,73 a titolo di Iva al 10% in regime di scissione dei pagamenti). La fattura suddetta è stata liquidata con atto di liquidazione n. 610 del 03/02/2023: ordinativo di pagamento n. 5850 del 08/02/2023.

- **impegno n. 11330/2022, di € 15.798,20**, relativo al trasporto pubblico locale per il progetto navette Natale 2022. A tale impegno è correlata la fattura n. 4090000006 del 07/02/2023 di € 15.798,20 (di cui € 14.362,00 a titolo di imponibile ed € 1.436,20 a titolo di Iva al 10% in regime di scissione dei pagamenti). Tale fattura è stata saldata con atto di liquidazione n. 846 del 16/02/2023: ordinativo di pagamento n. 10962 del 21/02/2023;

- **impegno n. 11750/2022, di € 6.426,28** relativo al servizio di trasporto pubblico locale: approvazione progetto navette capodanno 2023. A tale impegno è correlata la fattura n. 490000007 di € 6.426,28 (di cui, € 5.842,07 a titolo di imponibile e € 584,21 a titolo di Iva al 10% in regime di scissione dei pagamenti). Tale fattura è stata liquidata per l'intero importo con atto di liquidazione n. 845 del 16/02/2023: ordinativo di pagamento n. 10946 del 20/02/2023.

La differenza tra l'importo dichiarato a credito dalla Società al 31/12/2022 (€ 3.894,72) e l'impegno residuo al 31/12/2022 risultante dalla contabilità del comune per imponibile (€ 5.842,07) deriva dal fatto che l'Ente ha impegnato l'intero importo fatturato sulla competenza dell'anno 2022, mentre la Società ha imputato parte del servizio svolto (€ 1.947,35) sull'anno 2023, secondo il criterio della competenza economica, in quanto una parte della prestazione, seppur minima, è stata resa nelle

prime ore della giornata del primo gennaio 2023. Al di là del differente criterio di imputazione contabile, è, nel complesso, concordante l'ammontare del credito dichiarato dalla Società con l'ammontare del debito risultante dalle scritture contabili dell'Ente.

- **impegno n. 5916/2022 di € 11.827,30**, avente per oggetto l'assegnazione di risorse per la realizzazione dell'intervento "*Ampliamento della rete di mobilità elettrica nel sistema di trasporto pubblico locale*" ex *Convenzione del 21/02/2022 - REACT EU Azione CA6.2.1.a*" conformemente al credito dichiarato dalla Società a titolo di costi sostenuti nell'ambito del medesimo programma REACT EU).

**In merito al credito relativo ai passi carrai**, nella contabilità del Comune gli accertamenti sono ricompresi nella massa complessiva delle registrazioni contabili riferite a tale tipologia di entrata.

**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 2022, per un importo di **€ 203.584,55** a titolo di imponibile (pari a **€ 248.373,49** comprensivo di Iva al 22%).

Tali crediti trovano corrispondenza con le seguenti fatture emesse dalla Società:

- fattura n. 52 del 31/12/2022 di € 116.610,38 (€ 95.582,28 a titolo di imponibile e € 21.028,10 a titolo di Iva 22%), per corrispettivo utilizzo sistemi TETRA – 3° trimestre 2022.
- fattura n. 12 del 15/02/2023 di € 130.898,66 (€ 107.293,98 a titolo di imponibile e € 23.604,68 a titolo di Iva 22%), a titolo di corrispettivo per utilizzo sistemi TETRA – acconto 4° trimestre 2022;
- fattura n. 16 del 24/03/2023 di 864,45 (€ 708,57 a titolo di imponibile e € 155,88 a titolo di Iva 22%), per corrispettivo utilizzo sistemi TETRA -saldo del 4° trimestre 2022

Nessuna delle suddette fatture è stata ancora liquidata.

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

**\*\*\***

**Nella contabilità comunale** risultano registrati al 31/12/2022 i seguenti impegni di spesa :

- **impegno residuo n. 1758/2022 di € 220.081,39** (assunto con determinazione n. 8146 del 29/11/2021), 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 01/01/2022 al 31/12/2022. Su tale impegno, originariamente pari a € 421.862,55 risultano liquidate e pagate nel corso del 2022 prestazioni rese per € 201.781,16, comprensivo di Iva al 22%);

- **impegno n. 10542/2022 di € 28.292,10** (assunto con determinazione n. 7771 del 28/11/2022) a titolo di integrazione quota dovuta per il servizio di gestione del sistema di sviluppo della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità – periodo 01/01/2022-31/12/2022.

L'ammontare totale degli impegni ancora da liquidare al 31/12/2022 ammonta, pertanto, a **€ 248.373,49**, conformemente al credito dichiarato dalla Società aumentato dell'Iva dovuta per legge.

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

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



## PARKAR S.R.L.

La società Parkar S.r.l. attesta la sussistenza di crediti nei confronti del Comune di Cagliari per complessivi **€ 135.462,50**, a titolo di indennizzo maturato sugli stalli a pagamento nell'anno 2022.

Dalla medesima attestazione emerge un debito complessivo nei confronti del Comune di Cagliari di **€ 700.296,75** di cui:

- **€ 122.490,15** a titolo di aggio del 6% dovuto per la concessione degli stalli nell'anno 2022;
- **€ 577.806,60** relativo al debito acceso in bilancio per il rischio di soccombere nella causa riguardante il pagamento del Cosap e del Canone unico patrimoniale, delle relative sanzioni e interessi, per gli anni dal 2010 al 2022;

\*\*\*

Nella contabilità comunale risultano registrati i seguenti debiti residui verso la Società Parkar S.r.l.:

- **impegno n. 10586/2022 di € 106.903,34**, a titolo di indennizzi a favore del concessionario per minori utilizzi degli stalli parcheggi dovuti principalmente ai lavori in corso. La prestazione è stata liquidata e pagata nel corso dell'anno 2023 (determinazione n. 294 del 19/01/2023: ordinativo di pagamento n. 3192 del 02/02/2023);

La differenza tra crediti dichiarati dalla società e debiti residui risultanti nell'anno 2022 è pari, pertanto, a **€ 28.559,16**. Con determinazione n. 1512 del 15/03/2023 il Servizio Opere Strategiche, Mobilità, Infrastrutture Viarie e Reti ha disposto di impegnare la somma di € 28.559,16 a favore della società Parkar S.r.l. quale somma dovuta a titolo di indennizzo per il mancato introito dovuto all'occupazione degli stalli per periodi superiori a 30 giorni, per il periodo settembre (saldo), ottobre, novembre e dicembre 2022.

I crediti residui verso la Società Parkar S.r.l. per aggio derivante dalla concessione, risultanti dalle registrazioni contabili ammontano a **€ 122.490,15** (pari al debito dichiarato dalla Società) e sono registrati in corrispondenza dei seguenti accertamenti di entrata:

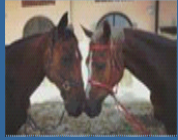
- **accertamento n. 8503/2022 di € 38.697,31** (Accertamento d'entrata per utili di gestione relativi alla gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento realizzati nel secondo trimestre 2022. Determina n. 4979 del 09/08/2022);
- **accertamento n. 13231/2022 di € 39.565,77** (Accertamento d'entrata per utili di gestione relativi alla gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento

realizzati nel terzo trimestre 2022. Determina n. 8970 del 28/12/2022);

- **accertamento n. 13764/2022 di € 44.227.07** (Accertamento d'entrata per utili di gestione relativi alla gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento realizzati nel quarto trimestre 2022. Determina n. 556 del 31/01/2023);

**In merito al credito Cosap e Canone Unico Patrimoniale**, nella contabilità del Comune gli accertamenti sono ricompresi nella massa complessiva delle registrazioni contabili riferite a tale tipologia di entrata.

**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 **€ 385.722,55**, di cui:

- 368.922,55 riferito a IMU al 31/12/2022;
- 16.800,00 euro riferito a Tasi al 31/12/2022.

**\*\*\***

Nella **contabilità comunale** risultano nella massa indistinta degli accertamenti tributari i crediti riferiti all'Imu, e alla Tasi, mentre **non risultano registrati impegni** a favore della Società Ippica S.r.l. In liquidazione.

**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. dichiara di vantare **crediti nei confronti del Comune di Cagliari** per **€ 11.323.886,57** per fatture del servizio idrico al 31/12/2022.

La società dichiara, inoltre, di avere **debiti nei confronti del Comune di Cagliari** per **€ 12.282.296,86** così ripartiti:

- **€ 3.576.085,70** debiti per anticipazione versata dal Comune di Cagliari a favore della ex Società SIM S.r.l. al momento della sua costituzione;
- **€ 1.846.657,85** debiti a titolo di interessi su anticipazione alla ex SIM;
- **€ 2.414.239,37** rimborso quote di ammortamento mutui sostenute dal Comune;
- **€ 4.407.676,14** debiti per somme inerenti a canoni idrici riscosse da Abbanoa per conto del Comune di Cagliari;
- **€ 37.637,80** per ulteriori somme riscosse da Abbanoa in conto canoni idrici;

**\*\*\***

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

- 1) **€ 2.661.527,05** 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 e accertati al momento della relativa riscossione). Tale credito trova evidenza nello Stato Patrimoniale del Comune e nel corso del 2022 è stato oggetto di compensazione (all'inizio dell'esercizio tale credito era pari a Euro 5.349.174,04 e sono state registrate riscossioni per € 2.687.646,69;
- 2) **€ 1.846.657,85** crediti a titolo di interessi su anticipazione alla ex SIM. Tale credito trova evidenza nello Stato Patrimoniale del Comune;
- 3) **€ 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;
- 4) **€ 2.928.171,65** 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 31/12/2022 per € 1.044.253,28 (accertamenti n. 15171/2016, n. 12863/2017, n. 12651/2018, n. 12403/2019, n. 10533/2020, n.

13346/2021, 13239/2022) e nel solo Stato Patrimoniale per € 1.883.918,37;

5) 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 € **4.445.314,94**. 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.

Dalla contabilità del Comune di Cagliari risultano fatture non pagate e non contestate, pervenute al Comune entro il 31/12/2022, per un importo imponibile complessivamente pari a € 5.330.313,61. Poiché gli impegni di spesa disponibili alla medesima data sono pari a € 2.900.576,49, si provvede ad accantonare nell'avanzo di amministrazione l'importo di € 2.962.768,48.

Risultano, inoltre, nella PCC fatture "contestate/rifiutate/sospese" dal Comune per l'importo imponibile pari a € 3.640.872,87, per le quali si provvede ad accantonare una quota dell'avanzo di amministrazione di pari importo.

**Pertanto, al 31/12/2022, non si attesta la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili.**

Si riporta di seguito il quadro delle differenze sottolineando che nel corso del 2023 proseguiranno le attività del tavolo tecnico, costituito tra il Comune e la Società Abbanoa, per il completamento delle operazioni di riconciliazione.

	Debiti Crediti	Comune	Abbanoa	Differenze	Riconciliato		Da riconciliare
1	Crediti di Abbanoa per consumi idrici del comune	5.330.313,61	11.323.886,57	- 5.993.572,96	-3.640.872,87	Fatture contestate/rifiutate/sospese	-815.578,31
					-1.537.121,78	Fatture anni 2016 e2017 inviate da Abbanoa attraverso lo SDI nel 2023	
		<b>5.330.313,61</b>	<b>11.323.886,57</b>	<b>-5.993.572,96</b>	<b>-5.177.994,65</b>		<b>-815.578,31</b>
1	Crediti del Comune di Cagliari per anticipazione concessa alla SIM	2.661.527,35	3.576.085,70	-914.558,35	-405.014,27	1a) Importo reversali emesse dal Comune per compensazione	-1,00

						pagamento di fatture, non considerate da Abbanoa in quanto per tale importo le fatture liquidate risultavano stornate con note di credito	
					-305.742,25	1b) Importo reversali emesse dal Comune, compensate da mandati per pagamento fatture, non considerate da Abbanoa e che verranno da quest'ultima contabilizzate nel 2023	
					-203.800,83	1c) Reversali emesse dal Comune in conto anticipazione, registrate invece da Abbanoa per compensare il proprio debito nei confronti del Comune per spese di funzionamento anticipate da quest'ultimo per conto della ex SIM	
2	Interessi su anticipazione concessa alla SIM	1.846.657,85	1.846.657,85	0,00	0,00		0,00
3	Crediti del Comune per quote ammortamenti mutui	2.928.171,65	2.414.239,37	513.932,28	513.932,28	Importo delle quote di ammortamento mutui spettanti al Comune che Abbanoa ritiene debbano essere corrisposte dalla Regione	0,00
4	Crediti del Comune per somme riscosse da Abbanoa in conto canoni idrici di competenza del Comune	4.445.314,94	4.445.313,94	1,00	0,00		1,00
5	Crediti del Comune per rimborse spese di funzionamento sostenute per conto dell'ex SIM	208.300,83	0,00	208.300,83	208.300,83	Vedi punto 1c)	0,00
		<b>12.089.972,62</b>	<b>12.282.296,86</b>	<b>-192.324,24</b>	<b>-192.324,24</b>		<b>0,00</b>



## 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 **€ 41.632,22** riferiti a *"Rimborso di spese anticipate per il personale in comando – Determinazione n. 145 del 11/04/2022"*.

Dichiara, invece, **debiti per € 5.689.395,01**, di cui:

- **€ 5.627.104,01** per *"OPERE SII"*;

- **€ 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.

\*\*\*

Nella **contabilità comunale** risultano i seguenti **debiti residui al 31/12/2022 a favore dell'Ente di Governo**, a titolo di rimborso spese anticipate per il personale Egas comandato presso il Comune di Cagliari:

- **impegno residuo n. 5919/2022 di € 26.577,07** per il comando presso il Comune di Cagliari di un dipendente proveniente da Egas dal 28/04/2022 al 27/04/2023-annualità 2022.

- **impegno n. 3198/2022 di 15.055,76**, a titolo di retribuzione di posizione dei dirigenti -anno 2022- Cdc 140.

**Il totale degli impegni residui ammonta, pertanto, a € 41.632,22, risultando, pertanto, perfettamente in linea con il credito dichiarato da Egas.**

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

Non si registra, pertanto 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. Proseguono le interlocuzioni tra il Comune (Servizio

Opere strategiche, mobilità, infrastrutture viarie e reti) e l'Ente di Governo, al fine di acquisire le ragioni e la documentazione a sostegno che ha determinato 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 tale tipologia di entrata.

**Non si attesta la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili per la somma di € 757.820,73.**



## 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 **€ 9.659,60**, di cui:

- **€ 3.110,60** quale saldo per quote di rimborso spese inerenti alla convenzione stipulata tra il Comune e il Parco disciplinante l'esercizio delle funzioni di Direttore amministrativo dell'Ente da parte di un Dirigente comunale;
- **€ 6.549,00** a titolo di saldo della Tari per l'anno 2022.

**\*\*\***

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

Risulta, invece, registrato sul capitolo 402920 - Rimborsi per il personale in comando e/o distacco l'**accertamento residuo al 31/12/2022 n. 349/2022 di euro 3.110,60**.

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 tale tipologia di entrata.

**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 di € 35.585,00 derivante dalla notificazione di un avviso di accertamento IMU per l'anno d'imposta 2014<sup>2</sup>.

**Non si attesta la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili per l'importo di € 35.585,00**

---

<sup>2</sup> Sia nell'ambito dell'informativa debiti-crediti per l'anno 2021 che nell'ambito di questa informativa, il Servizio Bilancio-Tributi aveva, inizialmente, quantificato l'ammontare dell'avviso di accertamento in oggetto in € 36.487,00. In data 28/04/2023 (tramite comunicazione via mail indirizzata al Cacip) il suddetto Servizio comunale ridetermina l'importo del debito tributario in € 35.585,00.



## FONDAZIONE TEATRO LIRICO DI CAGLIARI

La Fondazione Teatro Lirico di Cagliari dichiara di avere, al 31/12/2022, un **credito** nei confronti del Comune di Cagliari di **€ 300.000,00** quale quota del contributo ordinario annuale. Dichiara, inoltre, l'**insussistenza di debiti** nei confronti del Comune di Cagliari.

\*\*\*

**Nella contabilità del Comune** risultano registrati i seguenti impegni:

- **impegno n. 9733/2022 di € 2.000.000,00**, a titolo di contribuzione ordinaria per l'esercizio 2022, liquidato per € 1.700.000 (atto di liquidazione n. 5144 del 06/12/2022: ordinativo di pagamento n. 69905 del 16/12/2022).

Risulta, pertanto, al 31/12/2022 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.

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



## TECNOCASIC S.P.A.

La società dichiara crediti verso il Comune di Cagliari per complessivi € **544.284,00** (Iva 10% esclusa), , così dettagliati:

Fattura	Data	Imponibile	Iva	Totale
P1991/22	15/12/22	€ 95.450,55	€ 9.545,06	€ 104.995,61
PA2111/22	31/12/22	€ 862,50	€ 127,83*	€ 990,33
PA2112/22	31/12/22	€ 234.587,64	€ 23.458,76	€ 258.046,40
PA2169/22	31/12/22	€ 199.453,25	€ 19.943,33	€ 219.396,58
Da emettere**	/	€ 13.930,06	€ 1.393,01	€ 15.323,07
<b>Totale</b>		<b>€ 544.284,00</b>	<b>€ 54.469,99</b>	<b>€ 598.753,99</b>

\* IVA al 10% su € 516,00 e al 22% su € 346,50.

\*\* La fattura è stata emessa in data 09/02/2023 con il n. PA0113/23

Tutte le fatture emesse al 31/12/2022 sono state saldate nel corso del mese di gennaio 2023.

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 648.713,04 (IVA 10% - 22% compresa) :

- impegno residuo n. 2180/2022 di euro 15.323,07 per pagamento ecotassa relativa allo smaltimento dei rifiuti urbani – annualità 2022;

- impegno residuo n. 2261/2022 di euro 583.430,92 per il servizio di smaltimento/trattamento dei rifiuti solidi/urbani per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

Pertanto, nella contabilità comunale risultano impegni residui al 31/12/2022 per debiti nei confronti della Società Tecnocasic S.p.A. per complessivi € 598.753,99, corrispondente all'importo dichiarato dalla Società medesima.

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

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