

## RENDICONTO DELLA GESTIONE 2023

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)

## Premessa

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 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 dall'entità della partecipazione.

Anche la Corte Costituzionale, con sentenza n. 252 del 2015, aveva evidenziato che *“nel settore della finanza pubblica allargata le partite creditorie e debitorie afferenti alle relazioni tra enti pubblici [...] debbano essere rappresentate nei rispettivi bilanci in modo preciso, simmetrico, speculare e tempestivo”* e, sulla scorta anche di tale statuizione, la Corte dei Conti a Sezioni Riunite (n. 19/2018/EL) ha affermato che *“il regime dei crediti-debiti tra l'Ente e le sue partecipate è soggetto alla regola della “doppia asseverazione” che ove risultino carenti possono mettere in dubbio l'attendibilità delle relative previsioni”* di bilancio. E', pertanto, doveroso, in caso di mancata riconciliazione, operare apposito accantonamento a fondo rischi, allo scopo di riportare la consistenza del risultato di amministrazione al valore che avrebbe assunto se il maggiore debito o minore credito fosse stato correttamente contabilizzato, mentre si dovrebbe procedere agli opportuni accantonamenti al fondo svalutazione crediti qualora si siano registrati residui attivi superiori ai crediti risultanti dalle scritture contabili degli organismi partecipati<sup>2</sup>

Gli obiettivi di gestione perseguiti dall'Ente territoriale devono, pertanto, 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.

---

1 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.

2 Cfr. Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per l'Emilia Romagna, Deliberazione n. 8/2024/PRSP.

Nella presente nota informativa (elaborata unitamente al Servizio Programmazione e Controlli, Peg e Performance), sono esposti i rapporti creditori/debitori esistenti alla data del 31 dicembre 2023 tra il Comune e gli Enti ricompresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari".

Nel Bilancio Consolidato 2023 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 2023.

Sono **pervenute corredate dalle asseverazioni dei rispettivi organi di controllo** le note informative relative a tutti gli Organismi partecipati:

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	Ente di Governo dell'Ambito di Sardegna (Egas)
ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l.	Parkar S.r.l.
Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline	Tecnocasic S.p.a.
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (Cacip)	

La Dirigente del Servizio  
Programmazione e controlli, PEG e performance

Maria Franca Urru



Urru Maria Franca  
14.05.2024 12:39:38  
GMT+00:00

La Dirigente del  
Servizio Finanziario  
Francesca Brundu



FRANCESCA  
BRUNDU  
14.05.2024  
12:52:01  
GMT+00:00



## 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 2023, **crediti complessivi verso il Comune di Cagliari per € 1.329.609,45** a fronte della seguente fattura e delle sottoelencate spese sostenute nel corso dell'anno nell'ambito dei programmi PON Metro 2014-2020 React-EU e PNRR:

- fattura n. 4090000060 del 29/12/2023, di € 7.974,55 (esclusa l'Iva in regime di split payment – totale fattura € 8.772,00);
- PON Metro 2014-2020 React-EU – operazione CA6.1.2a. Ampliamento della rete di mobilità elettrica nel sistema del TPL. CUP: G20J2100000006 per € 162.248,29;
- PON Metro 2014-2020 - operazione CA2.2.1.a. Efficientamento dei sistemi di bordo per info-utenza e monitoraggio dei mezzi TPL. CUP: G20I2200000006 per € 1.094.632,00;
- PNRR misura M2C2 – 4.4.1. Rinnovo flotte bus e treni verdi. CUP: G20J2200000006 per € 64.625,50;

Viene, inoltre, attestata l'esistenza di un credito per deposito cauzionale per taglio stradale di € 129,11.

Dalla medesima attestazione non risultano dichiarati **debiti verso il Comune di Cagliari**:

\*\*\*

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

- **impegno n. 1844/2023**, avente ad oggetto interventi per la riduzione del 50% degli abbonamenti annuali al CTM in gravi condizioni di disagio economico, di complessivi € 8.772,00, corrisponde al credito vantato dalla Società (conformemente all'importo della fattura n. 4090000060 del 29/12/2023, pari a € 8.772,00 che è stata pagata in data 10/01/2024 con atto di liquidazione n. 128/2024, mandato di pagamento n. 877, di € 7.974,55 a titolo di imponibile e € 798,45 a titolo di Iva al 10% in regime di scissione dei pagamenti);

- **impegno n. 5273/2023** di € 162.248,29 avente ad oggetto l'assegnazione di risorse per l'operazione del PON Metro 2014-2020 React-EU *"CA6.1.2a. Ampliamento della rete di mobilità elettrica nel sistema del Trasporto Pubblico Locale"*, conformemente al credito dichiarato dalla Società a titolo di costi sostenuti nell'ambito del medesimo programma;
- **impegno n. 7797/2023 di** € 1.094.632,00 avente ad oggetto l'assegnazione di risorse per l'operazione del PON Metro 2014-2020 l' *"Efficientamento dei sistemi di bordo per info-utenza e il monitoraggio dei mezzi di Trasporto pubblico Locale"*, conformemente al credito dichiarato dalla Società a titolo di costi sostenuti nell'ambito del medesimo programma;
- **impegno n. 2481/2023** di € 64.625,50, avente ad oggetto l'assegnazione di risorse per l'intervento finanziato dal PNRR *"il rinnovo delle flotte bus e treni verdi nell'ambito del progetto Area urbana-Autobus a zero emissioni-PNRR-M2C2-4.4.1."* conformemente al credito dichiarato dalla Società a titolo di costi sostenuti nell'ambito del medesimo programma PNRR;
- **impegno n. 8073/2023** di € 129,11, avente per oggetto la *"Restituzione della cauzione per taglio stradale"* conformemente al credito dichiarato dalla società a titolo di deposito-

**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 2023 (terzo e quarto trimestre), per un importo di **€ 203.154,33** a titolo di imponibile (pari a **€ 247.848,28** comprensivo di Iva al 22%).

Tali crediti trovano corrispondenza con le seguenti fatture emesse dalla Società nell'anno 2024:

- fattura n. 3 del 25/01/2024 di € 117.987,98 (€ 96.711,46 a titolo di imponibile e € 21.276,52 a titolo di Iva 22%), per corrispettivo utilizzo sistemi TETRA – 3° trimestre 2023;
- fattura n. 12 del 27/02/2024 di € 129.860,30 (€ 106.442,87 a titolo di imponibile e € 23.417,43 a titolo di Iva 22%), a titolo di corrispettivo per utilizzo sistemi TETRA – acconto 4° trimestre 2023.

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

**\*\*\***

**Nella contabilità comunale** risultano registrati debiti al 31/12/2023 per complessivi € 190.984,57, corrispondenti ai seguenti impegni residui di spesa :

- **impegno residuo n. 1685/2023 di € 145.011,57**, per l'affidamento della gestione della piattaforma telematica dei sistemi intelligenti di trasporto (ITS) per il coordinamento e il controllo della mobilità urbana. A tale impegno di spesa è associata la fattura n. 3 del 25/01/2024 di € 117.987,98, liquidata nell'anno 2024 (atto di liquidazione n. 602 del 12/02/2024, mandato di pagamento n. 9.800 della medesima data). Sulla residua differenza, pari ad euro 27.023,59, risulta liquidata parzialmente la fattura n. 12 del 27/02/2024;
- **impegno n. 1686/2023 di € 45.973,00**, (avente lo stesso oggetto dell'impegno n. 1685/2023). Tale impegno di spesa è stato utilizzato nel 2024 per il parziale pagamento della fattura numero 12 del 27.02.2024. L'ulteriore differenza di € 56.863,71, corrispondente al residuo credito della suddetta fattura n. 12, è stata liquidata e pagata con determinazione n. 1502 del 06/03/2024 (impegno n. 4555/2024).

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, tenuto conto della determinazione n. 1502 del 06/03/2024**



## PARKAR S.R.L.

La società Parkar S.r.l. attesta la **sussistenza di crediti** nei confronti del Comune di Cagliari per complessivi **€ 98.061,69**, a titolo di indennizzo maturato sugli stalli a pagamento nell'anno 2023.

Dalla medesima attestazione emerge un **debito complessivo** nei confronti del Comune di Cagliari di **€ 134.496,14** di cui:

- **€ 13.594,88** a titolo di aggio del 6% dovuto per la concessione degli stalli nel mese di dicembre 2023;
- **€ 120.901,26** relativo al debito acceso in bilancio per il rischio di soccombere nella causa riguardante il pagamento del Cosap e delle relative sanzioni e interessi, per gli anni dal 2019 al 2022.

\*\*\*

Nella **contabilità comunale** non risultano registrati impegni residui al 31/12/2023 **verso la Società Parkar S.r.l. In merito al debito relativo all'indennizzo maturato sugli stalli a pagamento**, l'importo di **€ 98.061,69** è attestato come concordante dal Dirigente del Servizio Opere Strategiche, Mobilità, Infrastrutture Viarie e Reti con nota protocollo n. 93895 del 27/03/2024. Ma il suddetto Servizio potrà procedere all'assunzione dell'impegno di spesa sull'annualità 2024 del Bilancio di previsione 2024-2025-2026, in corso di approvazione.

**I crediti residui verso la Società Parkar S.r.l.** per aggio derivante dalla concessione, risultanti dalle registrazioni contabili ammontano a **€ 13.594,88** (pari al debito dichiarato dalla Società) e risultano registrati in corrispondenza dell'**accertamento di entrata n. 14001/2023** (Determinazione n. 1465 del 05/03/2024, Accertamento d'entrata per utili di gestione relativi alla gestione e custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento realizzati nel periodo di dicembre 2023).

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

**Ferma restando l'avvenuta conciliazione delle relative partite, non si attesta 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 € **385.205,42**, di cui:

- 333.668,16 euro riferito a IMU al 31/12/2022;
- 17.882,00 euro riferito a Tasi al 31/12/2023.
- 33.655,26 riferito all'Ici e alla Tari;

**\*\*\***

Nella **contabilità comunale** risultano nella massa indistinta degli accertamenti tributari i crediti riferiti all'Imu, alla Tasi e alla Tari, 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 **€ 10.672.313,80** per fatture del servizio idrico al 31/12/2023.

La società dichiara, inoltre, di avere **debiti nei confronti del Comune di Cagliari** per **€ 9.734.452,28** così ripartiti:

- **€ 916.451,62** 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 (dichiara, inoltre, un accantonamento a "Fondo rischi oneri Comuni" per tale titolo dell'importo di € 1.198.822,20);
- **€ 2.522.584,01** rimborso quote di ammortamento mutui sostenute dal Comune (dichiara, inoltre, un accantonamento a "Fondo rischi oneri Comuni" per tale titolo dell'importo di € 513.932,28);
- **€ 4.407.676,14** debiti per somme inerenti a canoni idrici riscosse da Abbanoa per conto del Comune di Cagliari;
- **€ 41.082,66** 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.:

- credito di € 608.815,10 a titolo di anticipazione inizialmente versata dal Comune di Cagliari alla SIM S.r.l. al momento della sua costituzione. Tale credito trova evidenza nello Stato Patrimoniale del Comune;
- crediti di € 3.045.480,05 a titolo di interessi su anticipazione alla ex SIM. Tale credito trova evidenza nello Stato Patrimoniale del Comune;
- credito di € 3.036.516,29 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 31/12/2023 per € 1.152.597,92 (accertamenti n. 15171/2016, n. 12863/2017, n. 12651/2018, n. 12403/2019, n. 10533/2020, n. 13346/2021, 13239/2022 e 11867/2023) e nel solo Stato Patrimoniale per € 1.883.918,37;

- credito 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 € 4.448.758,80. 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.

Con riguardo alla **situazione debitoria** del Comune nei confronti della Società, dalla contabilità comunale risultano fatture non pagate e non contestate, pervenute entro il 31/12/2023, per un importo imponibile complessivamente pari a € 4.827.892,08. Gli impegni residui disponibili per il pagamento delle suddette fatture (al lordo dell'IVA) sono pari, alla medesima data, a € 2.925.610,94. Per la differenza risultano disponibili nella quota accantonata nell'avanzo di amministrazione a tale titolo € 2.385.070,35.

Risultano, inoltre, nella PCC fatture "contestate/rifiutate/sospese" dal Comune per l'importo imponibile pari a € 5.830.789,75; anche per tali fatture è presente nella quota accantonata dell'Avanzo di Amministrazione il relativo Fondo per complessivi € 8.215.860,10.

Si riporta di seguito il quadro delle differenze sottolineando che nel corso del 2024 proseguiranno le attività del tavolo tecnico, costituito tra il Comune e la Società Abbanoa, per il completamento delle operazioni di riconciliazione.

Si riporta di seguito il quadro delle differenze sottolineando che nel corso del 2024 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	4.827.892,08	10.672.313,80	-5.844.421,72	-2.115.129,90	Fatture rifiutate in PCC	-13.631,97
					-3.715.659,85	Fatture sospese/contestate in PCC	
		<b>4.827.892,08</b>	<b>10.672.313,80</b>	<b>-5.844.421,72</b>	<b>-5.830.789,75</b>		<b>-13.631,97</b>
1	Crediti del Comune di Cagliari per anticipazione concessa alla SIM	608.815,10	916.451,62	-307.636,52	-305.742,25	Importo reversali emesse dal Comune negli anni passati, compensate da mandati per pagamento fatture. Tali compensazioni non sono state contabilizzate da Abbanoa entro il 31/12/2023 (nel corso del 2024 di tale importo risulta che Abbanoa abbia contabilizzato € 302.192,64)	-1.894,27

2	Interessi su anticipazione concessa alla SIM	3.045.480,05	1.846.657,85	1.198.822,20	1.198.822,20	Nella contabilità della Società Abbanoa risultano imputati interessi su anticipazione finanziaria concessa del Comune all'ex SIM, calcolati fino al 2019. La Società ha dichiarato di aver accantonato tale differenza al "Fondo rischi oneri Comuni"	0,00
3	Crediti del Comune per quote ammortamenti mutui	3.036.516,29	2.522.584,01	513.932,28	513.932,28	Importo delle quote di ammortamento mutui spettanti al Comune che Abbanoa ritiene debbano essere corrisposte dalla Regione. La Società ha dichiarato di aver accantonato tale importo al "Fondo rischi oneri Comuni"	0,00
4	Crediti del Comune per somme riscosse da Abbanoa in conto canoni idrici di competenza del Comune	4.448.758,80	4.448.758,80	0,00	0,00		0,00
		<b>11.139.570,24</b>	<b>9.734.452,28</b>	<b>1.405.117,96</b>	<b>1.407.012,23</b>		<b>-1.894,27</b>

**Pertanto, al 31/12/2023, non si attesta la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi 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 **€ 104.949,16** riferiti a *"Rimborso di spese per il personale in comando"*.

Dichiara, invece, **debiti per € 1.198.941,10**, di cui:

- **€ 1.136.650,10** 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 31/12/2023 a favore dell'Ente di Governo per complessivi € 108.598,99**, a titolo di rimborso spese per il personale Egas comandato presso il Comune di Cagliari:

- **impegno n. 1208/2023 di € 22.260,00** per spese correlate al comando presso il Comune di Cagliari di un dipendente con qualifica dirigenziale proveniente da Egas-annualità 2023;
- **impegno n. 5729/2023 di € 47.194,99** per spese correlate rinnovo comando presso il comune di Cagliari di un dipendente con qualifica dirigenziale proveniente da Egas annualità 2023;
- **impegno n. 2595/2023 di € 39.144,00**, per la retribuzione di posizione dovuta al dipendente con qualifica dirigenziale comandato da Egas presso il Comune per l'annualità 2023.

A tale proposito, occorre evidenziare che alla luce dell'atto di liquidazione n. 1194 del 11/03/2024, adottato dal Servizio Sviluppo Organizzativo e Risorse Umane, sugli impegni

assunti di competenza dell'anno 2023 sono state già state liquidate e pagate somme per il suddetto importo di € 108.598,99. Per tale motivo, le partite di credito-debito troveranno concordanza nell'anno 2024 nel momento in cui Egas provvederà ad incrementare i propri residui attivi 2023, prendendo atto dell'importo effettivamente incassato per tale ragione.

Sono, invece, **registrati nella contabilità comunale accertamenti complessivi per € 1.952.628,83** relativi al finanziamento di diverse opere pubbliche.

In relazione a questa voce non si registra, pertanto, la corrispondenza con i dati del Bilancio dell'EGAS per € 815.978,73 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 relativa documentazione a sostegno) che hanno determinato la suddetta rimodulazione in modo da operare le relative variazioni contabili sugli accertamenti di entrata. In relazione a tale voce, il Comune ha provveduto ad accantonare il suddetto importo di € 815.978,73 in apposito Fondo accantonato nel risultato di amministrazione.

Per quanto attiene al **credito a titolo di Tari**, nella contabilità del Comune i relativi 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**



## 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 € **6.639,80**, di cui:

- **€ 3.330,80** 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;
- **€ 3.309,00** a titolo di saldo della Tari per l'anno 2023.

**\*\*\***

**Nelle scritture contabili del Comune non risultano registrati impegni** a favore dell'Ente Parco, concordando, pertanto con la contabilità del Parco.

Con riguardo alla situazione creditizia, risulta, registrato l'**accertamento residuo al 31/12/2023 n. 244/2023 di euro 3.330,80** a titolo di Rimborso per il personale in comando presso il Parco Naturale regionale Molentargius-Saline (corrispondente alla contabilità del Parco).

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 di **non avere crediti** nei confronti del Comune di Cagliari, mentre attesta **l'esistenza di un debito** al 31/12/2023 di € **36.985,88** con riferimento alla cartella di pagamento n. 0252023001860416700, afferente l'Imu per l'anno 214, debito pagato nel corso dell'anno 2024.

**\*\*\***

Nella **contabilità del Comune** **non risulta alcuna posizione debitoria** nei confronti del Consorzio, mentre, per quanto attiene il **debito Imu**, nella contabilità del Comune gli accertamenti sono ricompresi nella massa complessiva delle registrazioni contabili riferite a tale tipologia di entrata..

**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 31/12/2023, un **credito** nei confronti del Comune di Cagliari di **€ 2.300.000,00**, di cui 300.000 euro a titolo di saldo del contributo per l'anno 2022 e € 2.000.000 a titolo di contributo ordinario per l'anno 2023.

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 € 300.000,00**, a titolo di residuo per contribuzione ordinaria relativamente all'esercizio 2022. Tale contributo è stato liquidato e pagato con atto di liquidazione n. 377 del 23/01/2024 (mandato di pagamento n. 6120 del 02/02/2024);
- **impegno n. 7982/2023 di € 2.000.000,00 a titolo di contributo per l'anno 2023**. Tale contributo è stato parzialmente liquidato e pagato nell'anno 2024 per l'importo di € 1.700.000,00 (atto di liquidazione n. 113 del 10/01/2024, mandato di pagamento n. 867 della medesima data).

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 € 623.346,07 (Iva 10% esclusa), come esposti nella tabella seguente.

Fattura	Data	Imponibile	Iva	Totale
PA1880/23	31/12/2023	142.079,97	10%	156.287,97
PA1879/23	31/12/2023	239,76	10%	263,74
Da emettere	/	121.039,30	10%	133.143,23
Da emettere	/	198.927,85	10%	218.820,64
Da emettere	/	22.725,36	10%	24.997,90
Da emettere	/	138.333,83	10%	152.167,21
<b>Totale</b>		<b>623.346,07</b>	10%	<b>685.680,69</b>

Le due fatture emesse al 31/12/2023 sono state saldate nel corso del mese di Febbraio 2024. Le fatture 'da emettere' sono state emesse nel corso del 2024 come di seguito elencato:

- euro 133.143,23 in data 16/01/2024 con n. PA0011/24 (Atto di liquidazione n. 734 del 13/02/2024, mandato di pagamento n. 10581 del 19/02/2024);
- euro 218.820,64 in data 10/01/24 con n. PA0002/24 ( Atto di liquidazione n. 374 del 22/01/2024, mandato di pagamento n. 4964 del 02/02/2024);
- euro 24.997,90 in data 31/01/2024 con il n. PA0059/24 per pagamento ecotassa (Atto di liquidazione n. 807 del 16/02/2024, mandato di pagamento n. 10945

del 21/02/2024);

- euro 152.167,21 in data 17/04/2024 con il n. PA0497/24 (non ancora liquidata).

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

**\*\*\***

**Nelle scritture contabili del Comune di Cagliari** sono presenti i seguenti impegni residui al 31/12/2023 per complessivi € 566.531,40:

- **n. 1929/2023 di euro 537.934,16** (IVA 10% compresa) per pagamento del servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani per il periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2023.

Nel corso dell'anno 2024, risultano liquidate e pagate su tale impegno somme per euro 505.827,98, con un residuo da liquidare pari a euro 32.106,18.

Poiché risulta ancora da liquidare la fattura n. PA0497/24 di euro 138.333,83 a titolo di imponibile, l'impegno n. 1929/2023 risulta incapiente, limitatamente all'imponibile, per euro 106.227,65.

Tale discordanza risulta attribuibile alla rideterminazione da parte della Regione Sardegna delle tariffe per lo smaltimento rifiuti, rideterminazione resa nota solo nel corso dell'anno 2024. Il Servizio Igiene del Suolo provvederà ad assumere specifico impegno di spesa per ricondurre ad uniformità il debito dell'Ente con il credito dichiarato dalla Società.

- **impegno n. 1911/2023 di euro 28.597,24** per il pagamento dell'ecotassa relativa allo smaltimento dei rifiuti urbani (il Servizio Igiene del Suolo, in sede di riaccertamento ordinario dei residui (Determinazione n. 1390 del 29/02/2024), ha confermato il suddetto residuo passivo in quanto *"l'obbligazione è giuridicamente perfezionata e scaduta"*.

Nel corso dell'anno 2024 sono state liquidate e pagate su tale impegno somme pari a euro 24.997,90 (Atto di liquidazione n. 807 del 16/02/2024). Ai fini della concordanza con la contabilità della Società, pertanto, risulta un impegno residuo superiore che dovrà essere cancellato dalla contabilità del Comune con il Rendiconto dell'esercizio 2024.

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

**Ferma restando l'avvenuta conciliazione, non si attesta la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili**