



## RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024

**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 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 e 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.

Nella presente nota informativa (elaborata unitamente al Servizio Pianificazione, Programmazione, Controllo Strategico e di Gestione), sono esposti i rapporti creditori/debitori esistenti alla data del 31 dicembre 2024 tra il Comune e gli Enti ricompresi nel *“Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari”*.

---

<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.

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

Nel Bilancio Consolidato 2024 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 2024.

Sono **pervenute corredate dalle asseverazioni dei rispettivi organi di controllo** le note informative relative a tutti gli Organismi partecipati che hanno un organo di revisione, un Collegio sindacale o un Sindaco<sup>3</sup>.

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

La Dirigente del Servizio  
Pianificazione, Programmazione, Controllo strategico e di gestione  
Maria Franca Urru

La Dirigente del Servizio  
Finanziario  
Francesca Brundu

<sup>3</sup> La Società Ippica di Cagliari Srl in liquidazione, non ha alcun organo di revisione e/o Sindaco/Collegio sindacale



## 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 2024, **crediti complessivi verso il Comune di Cagliari per € 1.394.342,91** a fronte delle seguenti fatture e delle sottoelencate spese sostenute nel corso dell'anno nell'ambito dei programmi React-EU e PNRR:

- fattura n. 4090000057 del 31/12/2024, di € 612,27 (esclusa l'Iva in regime di split payment – totale fattura € 673,50);
- fattura n. 4090000058 del 31/12/2024, di € 2.311,36 (esclusa l'Iva in regime di split payment – totale fattura € 2.542,50);
- fattura da emettere per servizio navetta Natale 2024 € 13.600,48;
- crediti per costi sostenuti nell'ambito del programma React-EU – operazione CA6.1.2a. Ampliamento della rete di mobilità elettrica nel sistema del TPL. CUP: G20J21000000006 per € 162.248,29;
- crediti per costi sostenuti nell'ambito del programma React-EU- operazione CA2.2.1.a. Efficientamento dei sistemi di bordo per info-utenza e monitoraggio dei mezzi TPL. CUP: G20I22000000006 per € 1.082.268,70;
- crediti per costi sostenuti nell'ambito del PNRR misura M2C2 – 4.4.1. CUP: G20J22000000006 per € 113.172,70. Tale credito è esigibile dalla società nel 2025.

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 residui di spesa**:

- **impegno n. 11268/2024**, avente ad oggetto interventi per la riduzione del 50% degli abbonamenti annuali al CTM in gravi condizioni di disagio economico, di complessivi € 673,50, corrispondente al credito vantato dalla Società (conformemente all'importo della fattura n. 4090000057 del 31/12/2024, pari a € 673,50 che è stata pagata in data 10/01/2024 con atto di liquidazione n. 165/2025);

- **impegno n. 1984/2024** avente ad oggetto interventi per la riduzione del 50% degli abbonamenti annuali al CTM in gravi condizioni di disagio economico, di complessivi € 2.542,50 corrispondente al credito vantato dalla Società (conformemente all'importo della fattura n. 4090000058 del 31/12/2024 di € 2.311,36 a titolo di imponibile e € 231,14 a titolo di Iva al 10% in regime di scissione dei pagamenti), pagata con atto di liquidazione n. 165/2025;
- **impegno n. 11629/2024**, avente ad oggetto il servizio aggiuntivo di trasporto pubblico locale-affidamento servizio navette Natale 2024 - periodo dal 17/12/2024 al 24/12/2024, corrispondente alla fattura ancora da emettere al 31/12/2024 di € 14.960,53 (di cui € 13.600,48 a titolo di imponibile e € 1.360,048 a titolo Iva al 10% in regime di scissione dei pagamenti). Al momento della redazione della presente nota informativa, la fattura è stata emessa da CTM e pagata dal Comune con atto di liquidazione n. 954/2025;
- **impegno n. 5273/2023** di € 162.248,29 avente ad oggetto l'assegnazione di risorse per la realizzazione dell'intervento *"Ampliamento della rete di mobilità elettrica nel sistema di trasporto pubblico locale"*, conformemente al credito dichiarato dalla Società a titolo di costi sostenuti nell'ambito del medesimo programma. Al momento della redazione della presente nota informativa, risulta essere stato liquidato con atto n. 1302/2025 l'importo di € 121.686,22, corrispondente a quanto rimborsato dal Dipartimento delle Politiche di coesione;
- **impegno n. 7797/2023** di € 1.082.268,70, avente ad oggetto REACT-AZIONE 6.2.1.A2-Efficientamento dei sistemi di bordo per info-utenza e monitoraggio dei mezzi tpl conformemente al credito dichiarato dalla Società a titolo di costi sostenuti nell'ambito del medesimo programma. Al momento della redazione della presente nota informativa, risulta essere stato liquidato con atto n. 1301/2025 l'intero importo di € 1.082.268,70, corrispondente a quanto rimborsato dal Dipartimento delle Politiche di coesione;
- **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 cauzionale. Al momento della redazione della presente nota informativa, risulta essere stato liquidato con atto n. 1234/2025 l'intero importo di € 129,11;

Con riguardo al credito dichiarato dalla Società in ordine all'intervento PNRR misura M2C2 - 4.4.1. CUP: G20J2200000006 per € 113.172,70, si rappresenta che lo stesso trova corrispondenza nella contabilità del Comune all'interno dell'impegno **n. 3081/2025** di € 10.000.000,00.

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 **€ 35.086,69**, a titolo di indennizzo maturato sugli stalli a pagamento nei mesi di novembre e dicembre 2024.

Dalla medesima attestazione emerge un **debito complessivo nei confronti del Comune di Cagliari** di **€ 30.110,21** di cui:

- **€ 29.137,28** a titolo di aggio del 6% dovuto per la concessione degli stalli nei mesi di novembre e dicembre 2024;
- **€ 972,93** a titolo di Cosap e delle relative sanzioni e interessi per il passo carraio di via XX Settembre per gli anni dal 2019 al 2022.

**\*\*\***

Nella **contabilità comunale** non risultano registrati al 31/12/2024 impegni residui a titolo di indennizzo maturato sugli stalli a pagamento **verso la Società Parkar S.r.l.** Il Dirigente del Servizio Mobilità, Infrastrutture viarie e reti (con mail del 15/04/2025) attesta la predisposizione di ulteriore richiesta (rispetto a quella inserita nella variazione di bilancio n. 7 del 26/11/2024) al Servizio Bilancio e Tributi per lo stanziamento delle somme necessarie a soddisfare il credito della Società di € 35.086,69.

**I crediti residui verso la Società Parkar S.r.l.** per aggio derivante dalla concessione ammontano a **€ 29.137,28**. Le scritture contabili del Comune presentano, peraltro, in corrispondenza, di tale credito un accertamento superiore per € 1.702,67 a seguito di un errato accertamento da parte del Servizio Mobilità, Infrastrutture Viarie e Reti; infatti, con determinazione n. 1419 del 04/03/2025, tale Servizio ha erroneamente riaccertato sull'esercizio 2024 l'aggio dovuto per il mese di ottobre (€ 16.466,69, interamente riscosso) e non accertato sulla medesima annualità l'aggio dovuto per dicembre (€ 14.764,02) rilevando, così un accertamento superiore per l'importo di € 1.702,67 (in corrispondenza di detto maggiore importo, il Servizio Finanziario ha provveduto a disporre apposito accantonamento nel Fondo Accantonamenti diversi dell'Avanzo di amministrazione).

**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.

**Non 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 la partecipazione alle spese di gestione dei sistemi per l'anno 2024 (acconto e saldo quarto trimestre), per un importo di **€ 148.697,08** a titolo di imponibile (pari a **€ 181.410,44** comprensivo di Iva al 22%).

Tali crediti trovano, parzialmente, corrispondenza con le seguenti fatture emesse dalla Società negli anni 2024 e 2025:

- fattura n. 40 del 30/12/2024 di € 73.978,87 (€ 60.638,42 a titolo di imponibile e € 13.340,45 a titolo di Iva al 22%) per corrispettivo utilizzo sistemi TETRA – 3° trimestre 2024;
- fattura n. 1 del 24/01/2025 di € 55.975,76 (€ 45.881,77 a titolo di imponibile e € 10.093,99 a titolo di Iva 22%), per corrispettivo utilizzo sistemi TETRA – acconto 4° trimestre 2024.

Non risulta ancora emessa la fattura relativa al saldo del 4° acconto 2024 di € 42.176,89 a titolo di imponibile (pari a € 51.455,81 comprensivo di Iva al 22%).

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

\*\*\*

**Nella contabilità comunale** risultano registrati debiti residui al 31/12/2024 per complessivi **€181.410,14**, corrispondenti ai seguenti impegni residui di spesa :

- **impegno n. 1106/2024 di € 45.973,00**, per l'affidamento del servizio di gestione del sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nei centri dell'area vasta di Cagliari periodo 1° gennaio-31 dicembre 2024. A tale impegno di spesa è associata, limitatamente all'importo massimo dell'impegno, la fattura n. 40 del 30/12/2024. La fattura è stata pagata in data 28/01/2025 con mandati di pagamento n. 7.331 e n. 7.332 (Atto di liquidazione n. 286 del 21/01/2025);
- **impegno n. 1108/2024 di € 83.981,63** (avente lo stesso oggetto dell'impegno n. 1106/2024). Tale impegno di spesa è stato utilizzato per il parziale pagamento della succitata fattura numero 40 del 30/12/2024 e per il pagamento della fattura n. 1 del 24/01/2025.
- **impegno n. 6902/2024 di € 51.455,51** "per integrazione impegni esercizio 2024. Gestione del sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nei centri dell'area vasta di Cagliari". Su tale impegno non risulta, ad oggi, ancora liquidata nessuna fattura. Con la suddetta determinazione n. 1023 del 17/02/2025, il Servizio Mobilità, Infrastrutture viarie e Reti ha proposto il riaccertamento ordinario dell'impegno n. 6902/2024 di € 51.455,51 (chiedendo la cancellazione per economia di € 443,78), importo coincidente con l'importo della fattura ancora da emettere relativa al saldo del 4° acconto 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**

## 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 **€ 362.950,32**, di cui:

- € 232.237,00 riferito a IMU per gli anni dal 2017 al 2024;
- € 10.788,00 riferito a Tasi relativa agli anni 2017- 2018- 2019;
- € 14.339,00 riferito a Tasi relativa agli anni 2016-2019;
- € 119.925,32 riferito a Imu 2013-2014-2015 oggetto di cartelle esattoriali sulle quali è stata riconosciuta la rottamazione quater dall'Agenzia delle Entrate Riscossione.

**\*\*\***

Per quanto attiene il **debito Tributario**, 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.**

## ABBANO S.P.A.

La società Abbanoa S.p.a. dichiara di vantare **crediti nei confronti del Comune di Cagliari** per **€ 10.314.067,55** per fatture del servizio idrico al 31/12/2024.

La società dichiara, inoltre, di avere **debiti nei confronti del Comune di Cagliari** per **€ 6.796.874,00** così ripartiti:

- **€ 585.282,36**: debito 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**: debito per interessi maturati su anticipazione alla ex SIM (la Società dichiara, inoltre, di aver disposto un accantonamento a "Fondo rischi oneri Comuni" a tale titolo dell'importo di € 1.198.822,20);
- **€ 781.372,32**: debito per rimborso quote di ammortamento mutui sostenute dal Comune (dichiara, inoltre, di aver disposto un accantonamento a "Fondo rischi oneri Comuni" a tale titolo dell'importo di € 513.932,28);
- **€ 3.542.478,81**: 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.:

- crediti di **€ 1.993.920,39** a titolo di interessi su anticipazione alla ex SIM. Tale credito trova evidenza nello Stato Patrimoniale del Comune;
- credito di **€ 3.048.397,44** 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 31/12/2024 per € 1.164.479,07 e nel solo Stato Patrimoniale per € 1.883.918,37;
- credito di **€ 3.583.561,47** 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. Tale importo è rilevato nella contabilità del Comune nel solo Stato Patrimoniale tra i crediti nei confronti degli utenti per il servizio idrico integrato.
- Credito di **€ 1.130.052,44** per Canone patrimoniale unico, Imposta pubblicità e COSAP (per gli anni di vigenza di tali tipologie di entrate), che trova collocazione nello Stato patrimoniale dell'Ente. In considerazione delle contestazioni attivate dalla Società, è stato disposto apposito accantonamento al Fondo rischi in corrispondenza di tale credito.

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 31/12/2024, per un importo imponibile complessivamente pari a **€ 4.685.109,88**. Gli impegni residui disponibili per il pagamento delle suddette fatture (al lordo dell'IVA) sono pari, alla medesima data, a € 3.063.574,72. Per la differenza risultano disponibili nella quota accantonata nell'avanzo di amministrazione a tale titolo € 2.090.046,15.

Risultano, inoltre, nella PCC fatture "contestate/rifiutate/sospese" dal Comune per l'importo imponibile pari a € 5.709.104,66; anche per tali fatture è presente nella quota accantonata dell'Avanzo di Amministrazione il relativo Fondo per pari importo.

Si riporta di seguito il quadro delle differenze sottolineando che nel corso del 2025 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	4.685.109,88	10.314.067,55	-5.628.957,67	-366.102,38	Fatture rifiutate dal Comune in PCC	-12.570,94
					-5.343.002,28	Fatture sospese/contestate dal Comune in PCC	
					92.717,93	Fatture/note credito contabilizzate dal Comune nel 2025 che Abbanoa ha contabilizzato nel 2024	
		<b>4.685.109,88</b>	<b>10.314.067,55</b>	<b>-5.628.957,67</b>	<b>-5.616.386,73</b>		<b>-12.570,94</b>
1	Crediti del Comune di Cagliari per anticipazione concessa alla SIM	0,00	585.282,36	-585.282,36	-585.282,36	Importo reversali emesse dal Comune compensate da mandati per pagamento fatture. Tali compensazioni sono state contabilizzate da Abbanoa a titolo di rimborso delle quote di ammortamento dei mutui	0,00
2	Interessi su anticipazione concessa alla SIM	1.993.920,39	1.846.657,85	147.262,54	147.262,54	Nella contabilità della Società Abbanoa risultano imputati interessi su anticipazione finanziaria concessa dal Comune all'ex SIM, calcolati fino al 2019. La Società ha dichiarato di aver effettuato l'accantonamento al "Fondo rischi oneri"	0,00

3	Crediti del Comune per quote ammortamenti mutui	3.048.397,44	781.372,32	2.267.025,12	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 l'importo di al "Fondo rischi oneri Comuni"	0,15
					1.660.376,76	Compensazioni imputate da Abbanoa a mutui, mentre il Comune le ha imputate in conto anticipazione (€608.815,10) e in conto interessi su anticipazione (€ 1.051.559,66)	
					92.717,93	Compensazioni erroneamente imputate da Abbanoa in conto mutui nel 2024, mentre il Comune le ha contabilizzate nel 2025	
4	Crediti del Comune per somme riscosse da Abbanoa in conto canoni idrici di competenza del Comune	3.583.561,47	3.583.561,47	0,00	0,00		0,00
5	Crediti del Comune per Canone unico patrimoniale, ICP e Cosap	1.130.052,44	0,00	1.130.052,44	0,00	Abbanoa ritiene non dovuti i tributi accertati dal Comune e ha avviato l'impugnativa. Ha comunque precisato di aver accantonato a Fondo rischi e oneri l'importo di € 227.602,28	1.130.052,44
		<b>9.755.931,74</b>	<b>6.796.874,00</b>	<b>2.959.057,74</b>	<b>1.829.007,15</b>		<b>1.130.052,59</b>

**Pertanto, al 31/12/2024, 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 **€ 7.256,49** 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** per Tari 2021.

**\*\*\***

Nella **contabilità comunale** non risultano debiti residui registrati al 31/12/2024. Peraltro, il riconoscimento delle posizioni debitorie di importo pari al corrispondente credito dichiarato dall'EGAS trova collocazione nell'annualità 2025 del bilancio comunale in quanto sono presenti i seguenti impegni **a favore dell'Ente di Governo per complessivi € 7.256,49**, a titolo di rimborso spese per il personale Egas comandato presso il Comune di Cagliari:

- **impegno n. 2340/2025 di € 2.151,77** per "Quota fondo miglioramento servizio (incentivi)";
- **impegno n. 3801/2025 di € 5.104,72** per "Rimborso spese personale in comando".

L'importo di € 7.256,49 è stato impegnato e liquidato con determinazione n. 1145 del 20/02/2025 adottato dal Servizio Sviluppo Organizzativo e Risorse Umane.

Sono, invece, **registrati nella contabilità comunale accertamenti complessivi per € 1.941.227,32** relativi al finanziamento di diverse opere pubbliche.

In relazione a questa voce non si registra, pertanto, la corrispondenza con i dati attestati da EGAS per € 804.577,32 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 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 € 804.577,22 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 € 19.796,70 di cui:

- € 16.024,70 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;
- € 3.772,00 a titolo di saldo della Tari per l'anno 2024.

\*\*\*

**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 31/12/2024 n. 3966/2024 di euro 16.024,70** 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 e attesta **l'assenza di debiti** al 31/12/2024 (infatti, sebbene l'asseverazione del Collegio Sindacale del Consorzio abbia compilato il prospetto dei debiti, dalla descrizione dello stesso "quota capitale versata dal comune al CACIP per € 6.220,73" si evince che tale voce è riferita al Patrimonio netto del CACIP e non alla voce "debiti").

**\*\*\***

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

**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 31/12/2024, un credito nei confronti del Comune di Cagliari di **€ 666.000,00**, di cui 300.000,00 euro a titolo di saldo del contributo per l'anno 2024 e € 366.000,00 a titolo di richiesta autorizzazione e anticipazione costi e adeguamento impianti teatro Carmen Melis (rich. n. 5882/2023 – delibera consiglio comunale n. 168/2023 – all. B).

Dichiara, inoltre, l'insussistenza di debiti nei confronti del Comune di Cagliari.

**\*\*\***

**Nella contabilità del Comune** risulta registrato il seguenti impegno:

- **impegno n. 6906/2024 di € 300.000,00**, a titolo di residuo per contribuzione ordinaria relativamente all'esercizio 2024.

Riguardo l'anticipazione di costi e adeguamento impianti teatro Carmen Melis per € 366.000,00, nella contabilità del Comune non risulta alcuna registrazione contabile. Il Servizio Sport, cultura, spettacolo e tempo libero (con mail del Dirigente) attesta che nel corso dell'anno 2025 verranno stanziati nel bilancio triennale 2025-2026-2027 i relativi fondi e si provvederà ad impegnare la somma di euro 366.000,00 dichiarata quale credito dalla Fondazione Teatro Lirico.

**Non si attesta, pertanto, la concordanza delle reciproche posizioni creditorie/debitorie risultanti dai rispettivi sistemi contabili per una differenza di € 366.000,00.**

## TECNOCASIC S.P.A.

La società dichiara crediti verso il Comune di Cagliari per complessivi € 530.829,28 (€ 583.912,21 comprensivi di Iva al 10%), come esposti nella tabella seguente.

Fattura	Data	Imponibile	Iva	Totale
PA2014/24	31/12/24	170,07	10%	187,08
PA2015/24	31/12/24	101.414,93	10%	111.556,42
PA2058/24	/	217.432,05	10%	239.175,26
Da emettere	/	202.261,88	10%	222.488,07
Da emettere	/	18.423,89	10%	20.266,28
Da emettere	/	450,00	10%	495,00
Nota di credito da Da emettere	/	-9.323,54	10%	-10.255,89
<b>Totale</b>		<b>530.829,28</b>	<b>10%</b>	<b>583.912,22</b>

Le due fatture emesse al 31/12/2024 sono state saldate nel corso del mese di gennaio 2025 (rispettivamente, mandati di pagamento n. 1492 del 20/01/2025, n. 1224 del 17/01/2025 e n. 4374 del 22/01/2025).

Le fatture "da emettere" sono state emesse nel corso del 2025 come di seguito elencato:

- euro 222.488,07 in data 16/01/2025 con n. PA0011/25 (Atto di liquidazione n. 378 del 24/01/2025, mandato di pagamento n. 9143 del 30/01/2025). La fattura è stata liquidata al netto della nota di credito di € 10.255,89 emessa con il n. PA0078/25 in data 22/01/2025;
- euro 20.266,28 in data 06/02/2025 con n. PA0109/25 (Atto di liquidazione n. 822 del 22/01/2024, mandato di pagamento n. 14238 del 20/02/2025).

Risulta ancora da emettere la fattura di 450,00 per rimborso oneri campionamento per analisi Rsu anno 2024.

**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 31/12/2024 per complessivi € 583.912,22:**

- **n. 1774/2024 di euro 563.645,94** (IVA 10% compresa) necessari per pagamento delle fatture ancora da pagare del servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani.  
Su tale impegno sono state liquidate le fatture PA 2014/24 di euro 187,08, PA 2015/24 di euro 111.556,42, PA2058/24 di euro 239.175,26 e la fattura PA0011/25 di euro 222.482,07 ( al netto della nota di credito di € 10.255,89 emessa con il n. PA0078/25, per un importo netto di euro 212.232,18), per un totale complessivo di euro 563.150,94, nonché la fattura PA0418/25 di € 495,00.
- **impegno n. 1814/2024 di euro 20.266,28** per il pagamento dell'ecotassa relativa allo smaltimento dei rifiuti urbani.

Nel corso dell'anno 2025 è stata liquidata e pagata su tale impegno la somma di euro 20.266,28 (atto di liquidazione n. 822 del 18/02/2025, mandato di pagamento n. 14238 del 20/02/2025 ) corrispondentemente al credito dichiarato dalla Società come fattura da emettere.

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**