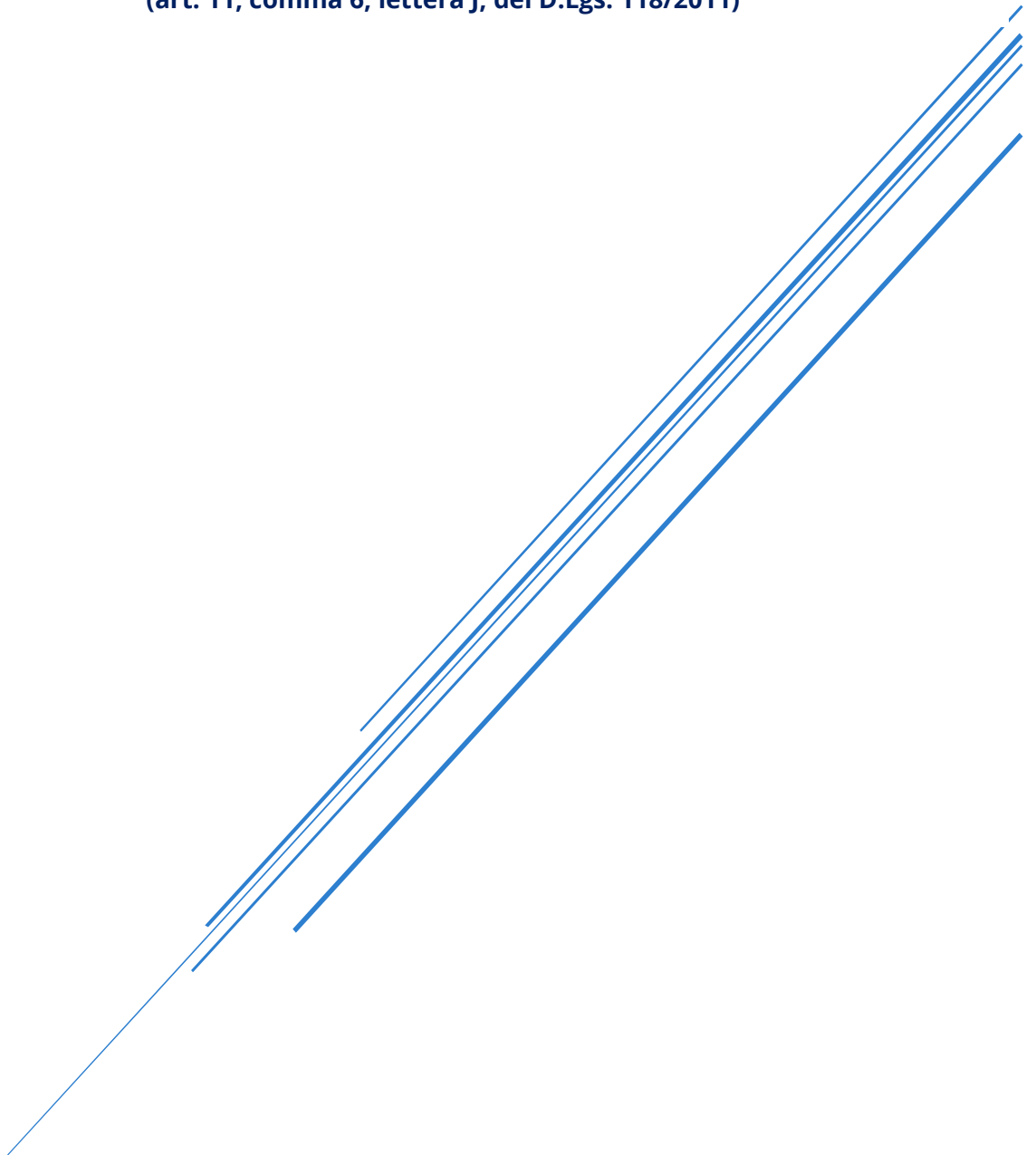




RENDICONTO DELLA GESTIONE 2025

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 già menzionata 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 (susceptibili 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 partecipate¹, 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 apposto 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.²

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 Pianificazione, Programmazione, Controllo Strategico e di Gestione), sono esposti i rapporti creditor/debitori esistenti alla data del 31 dicembre 2025 tra il Comune e gli Enti ricompresi nel "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari".

Nel Bilancio Consolidato 2025 saranno, invece, esposti integralmente tutti i rapporti intercorsi tra il Comune e le partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento e 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 2025.

Sono **pervenute corredate dalle asseverazioni dei rispettivi organi di controllo** le note informative relative a tutti gli Organismi partecipati³.

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
C.T.M S.p.A. PARKAR S.r.l. ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline Fondazione Teatro Lirico di Cagliari Tecnocasic S.p.A.	Consorzio Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS) Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP) Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione Abbanoa S.p.A.

La Dirigente
Servizio Pianificazione, Programmazione, Controllo
strategico e di gestione

La Dirigente
Servizio Finanziario

³ La Società Ippica di Cagliari Srl in liquidazione non ha alcun organo di revisione e/o Sindaco/Collegio Sindacale. Pertanto con riferimento a tale organismo partecipato non è presente alcuna asseverazione.



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

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO	
DEBITI	CREDITI
0,00	311.781,56

La Società Consorzio Trasporti e Mobilità (CTM. S.p.a.) ha registrato nella propria contabilità, alla data del 31 dicembre 2025, **crediti complessivi verso il Comune di Cagliari** per € 311.781,56 a fronte delle seguenti fatture e delle sottoelencate spese sostenute nell'ambito dei programmi React-EU e PNRR:

- fattura n. 4090000067 del 30/12/2025, di € 16.171,88 per navetta Natale 2025 (esclusa l'iva in regime di split payment - totale fattura € 17.789,07);
- fattura n. 4090000068 del 31/12/2025, di € 1.639,09 per integrazioni tariffe (esclusa l'iva in regime di split payment - totale fattura € 1.803,00);
- crediti per costi sostenuti nell'ambito del programma React-EU Misura CA2.2.1.a Efficientamento dei sistemi di bordo per info-utenza e monitoraggio dei mezzi TPL. CUP: G20I22000000006 per € 40.562,07;
- crediti per costi sostenuti nell'ambito del PNRR misura M2C2 - 4.4.1. CUP: G20J22000000006 per € 241.218,30;
- crediti per costi sostenuti nell'ambito del PSNMS acquisto veicoli e relative infrastrutture di supporto art. 3 D.P.C.M 1704/2019 CUP: G20J21000020001 per € 12.190,22.

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

RISULTANZE CONTABILE DEL COMUNE	
DEBITI	CREDITI
311.781,56	0,00

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

- impegno n. 12065/2025, avente ad oggetto il servizio aggiuntivo di trasporto pubblico locale-affidamento servizio navette Natale 2025, corrispondente alla fattura n° 4090000067 del 30/12/2025 di € 17.789,07 (di cui € 16.171,88 a titolo di imponibile e € 1.617,19 a titolo lva 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. 396/2026;
- impegno n. 2314/2025 avente ad oggetto il servizio di trasporto pubblico cittadino per gli abbonamenti scontati del 50% per i residenti della città di Cagliari in condizioni di disagio, CIG: B52D3FC67F sul quale trova copertura la somma di complessivi € 1.803,00 (conformemente all'importo della fattura n. 4090000068 del 31/12/2025 di €1.639,09 a titolo di imponibile e € 163,91 a titolo di lva al 10% in regime di scissione dei pagamenti), pagata con atto di liquidazione n. 780/2026;
- impegno n. 5273/2023 avente ad 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. per complessivi € 40.562,07 conformemente al credito dichiarato

dalla Società a titolo di costi sostenuti nell'ambito del medesimo programma. Al momento della redazione della presente nota informativa, l'importo risulta pagato con atto di liquidazione n. 678/2026;

- con riguardo al credito dichiarato dalla Società in ordine all'intervento PNRR misura M2C2 – 4.4.1. CUP: G20J22000000006 per € 241.218,30, si rappresenta che lo stesso trova corrispondenza nella contabilità del Comune all'interno dell'impegno n. 3081/2025 di € 10.000.000,00, re-imputato all'esercizio 2026 in sede di riaccertamento dei residui (determina di ri-accertamento n. 370/2026);
- con riguardo al credito dichiarato dalla Società in ordine all'intervento PSNMS acquisto veicoli e relativi infrastrutture di supporto art. 3 del D.P.C.M del 17.04.2019 CUP: G20J21000020001 per € 12.190,22 si rappresenta che lo stesso trova corrispondenza nella contabilità del Comune all'interno dell'impegno n. 602/2025 di € 249.969,80;

Nella contabilità comunale **non risultano registrati accertamenti residui** a carico della Società e, quindi, non sussistono posizioni di credito del Comune nei confronti della Società.

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



PARKAR

PARKAR S.R.L.

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO

DEBITI	CREDITI
€474.963,02	€144.626,69

La società Parkar S.r.l. attesta la sussistenza di **crediti nei confronti del Comune di Cagliari** per complessivi € 144.626,69 a titolo di indennizzo maturato sugli stalli a pagamento, di cui € 35.086,69 riferiti al saldo 2024 e € 109.540,00 maturati nel 2025.

Dalla medesima attestazione emerge un **debito complessivo nei confronti del Comune di Cagliari** di € 474.963,02 di cui:

- € 257.092,34⁴ per saldo distribuzione utili di esercizio 2024;
- € 217.870,68 a titolo di aggio dovuto per la concessione degli stalli a pagamento maturati al 31/12/2025.

RISULTANZE CONTABILI DEL COMUNE

DEBITI	CREDITI
144.626,69	474.963,03

Nella contabilità comunale risultano registrati al 31/12/2025 impegni residui e, quindi debiti nei confronti della società, a titolo di indennizzo maturato sugli stalli a pagamento **verso la Società Parkar S.r.l.**, di importo pari a € 144.626,69 determinati come segue:

- € 98.826,69 quale residuo dell'indennità degli stalli per il periodo novembre/dicembre 2024, in base alla determina n. 8358 del 09/12/2025;
- € 45.800,00 quale indennità degli stalli per il periodo gennaio/dicembre 2025, in base alla determina n. 1052 del 17/02/2026.

I crediti complessivi del Comune verso la Società Parkar S.r.l. sono pari a € 474.963,03⁵ sono costituiti come segue:

- € 257.092,34 dividendi residui assegnati sulla quota azionaria di proprietà del Comune di Cagliari relativi all'esercizio 2024;
- € 217.870,69⁶ per aggio derivante dalla concessione per la gestione e la custodia dei parcheggi nelle aree di sosta a pagamento in diverse zone della città.

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

⁴ Si evidenzia che l'asseverazione inviata dalla Società contiene un refuso dovuto ad errore di inversione dell'importo; infatti, è riportato il valore di € 257.029,34 in luogo di quello corretto, pari a € 257.092,34 che emerge, invece dal dettaglio della documentazione inviata e che riporta tale valore

Conto Co.Ge. 2D090030 DEBITI V/CONTROLL.PER DISTRIBUZIONE UTILI
Società 2000

Lv	Attribuzione	Riferimento	Tp.	Data doc.	Data reg.	Importo in DI	D.int	Testo
<input type="checkbox"/>	ANNO 2024		GA	11.07.2025	11.07.2025	321.365,42-	EUR	Destinazione utile di esercizio 2024
<input type="checkbox"/>	ANNO 2024		BH	30.07.2025	30.07.2025	64.273,08	EUR	COMUNE DI CAGLIARI DI SERVIZIO c/utliti 2024
*						257.092,34-	EUR	

⁵ La differenza di 0,01 € rispetto al debito evidenziato da Parkar è dovuta a un arrotondamento

⁶ Cfr nota precedente

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO	
DEBITI	CREDITI
0,00	195.247,90

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 2025, per un importo di € 160.039,26 a titolo di imponibile (pari a € 195.247,90 comprensivo di Iva al 22%).

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

RISULTANZE CONTABILI DEL COMUNE	
DEBITI	CREDITI
195.247,90	0,00

Nella contabilità comunale risultano registrati debiti residui al 31/12/2025 per complessivi € 195.247,90, corrispondenti al seguente impegni residui di spesa:

- impegno n. 6114/2025 di € 195.247,90 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 2025. Su tale impegno non risulta, ad oggi, ancora liquidata nessuna fattura.

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

SOCIETÀ IPPICA DI CAGLIARI S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO	
DEBITI	CREDITI
380.521,88	0,00

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** di natura tributaria nei suoi confronti per un totale di € 380.521,88 di cui:

- € 232.237,00 riferito a IMU per gli anni dal 2017 al 2025;
- € 10.788,00 riferito a Tasi relativa agli anni 2017 - 2018 - 2019;
- € 621,60 riferito a Tari;
- € 42.770,00 riferito a Imu 2020 (l'importo è costituito dalla cartella di pagamento relativa ad IMU 2020).

e debiti già iscritti a ruolo presso l'Agenzia Entrate Riscossione:

- € 16.505,21 riferito a cartelle ICI anni 2006-2009-2010-2011, IMU 2012, Tari 2008/2012;
- € 18.073,44 relativo a cartella di pagamento IMU 2013;
- € 23.735,65 relativo a cartella di pagamento IMU 2024;
- € 35.790,98 relativo alla cartella di pagamento IMU e TASI 2015.

RISULTANZE CONTABILI DEL COMUNE	
DEBITI	CREDITI
0,00	437.128,17

Per quanto attiene il debito Tributario, poiché nella contabilità del Comune gli accertamenti sono ricompresi nella massa complessiva delle registrazioni contabili riferite a tale tipologia di entrata, il confronto è avvenuto con l'utilizzo dei dati trasmessi dal Servizio Bilancio e Tributi, secondo il quale i crediti tributari del Comune al 31/12/2025 sono pari a complessivi € 437.128,17, così rappresentati:

- IMU € 389.834,35
- ICI € 30.983,89
- TASI € 15.497,33
- TARI € 812,60

Il Servizio Bilancio e Tributi, nel confermare i dati in suo possesso, ha anche evidenziato che *"dall'analisi dei piani di rateizzazione accordati, presenti sul portale dell'Agenzia delle Entrate, si rileva una discrasia riferibile all'aggiornamento dei ruoli interessati dai provvedimenti a seguito delle c.d. rottamazioni"*.

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

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO	
DEBITI	CREDITI
5.591.370,56	10.074.124,23
ACCANTONAMENTI A FONDO RISCHI E ONERI	
2.402.803,54	

La società Abbanoa S.p.a dichiara di avere **debiti nei confronti del Comune di Cagliari** maturati al 31/12/2025 per complessivi € 5.591.370,56 così ripartiti:

- € 2.007.809,09 a titolo di rimborso quote di ammortamento mutui sostenute dal Comune. Tale importo tiene conto anche del debito derivante dall'operazione di estinzione dei mutui effettuata dal Comune nel mese di dicembre 2025.
Con riguardo a questa voce di debito, come risulta dalla Nota Informativa allegata al Rendiconto 2024, la Società dichiara di aver disposto nel 2024 e confermato nel 2025, un accantonamento a "Fondo rischi oneri Comuni" per tale titolo dell'importo di € 513.932,28;
- € 3.583.561,47 a titolo di debiti per somme inerenti a canoni idrici riscosse da Abbanoa per conto del Comune di Cagliari.

La società dichiara, inoltre, la presenza di un accantonamento a Fondo rischi per l'importo complessivo di € 2.402.803,54, riferito alle seguenti voci:

- € 1.198.822,20 corrispondente alla quota interessi calcolati dal Comune in relazione all'anticipazione alla ex SIM" e che Abbanoa non riconosce come dovuti a decorrere dal 2019 (confermando in tal modo quanto già rilevato nella Nota informativa 2024);
- € 513.932,28 corrispondente al credito vantato dal Comune in ordine al rimborso delle rate di ammortamento mutui che Abbanoa, invece, ritiene dovuto dalla Regione (conferma anche per questa voce il medesimo accantonamento risultante dalla nota informativa 2024);
- € 690.049,06 in relazione al credito vantato dal Comune per il Canone Unico Patrimoniale che Abbanoa ritiene non dovuto.

La società dichiara, inoltre, di vantare **crediti nei confronti del Comune** di Cagliari al 31/12/2025 per € 10.074.124,23 relativamente a fatture del servizio idrico integrato.

RISULTANZE CONTABILI DEL COMUNE	
DEBITI	CREDITI
4.934.416,67	8.829.061,11

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

- credito di € 147.262,54 a titolo di interessi su anticipazione alla ex SIM. Tale credito trova evidenza nel Conto del Bilancio, tra i residui attivi;

- credito di € 3.528.072,12 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 31/12/2025 per € 1.536.112,79 e nel solo Stato Patrimoniale per € 1.991.959,33;
- 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 € 3.583.561,47. 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., la cui riscossione 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 31/12/2025, per un importo imponibile complessivamente pari a € 4.934.416,67. Gli impegni residui disponibili per il pagamento delle suddette fatture (al lordo dell'IVA) sono pari, alla medesima data, a € 3.129.615,01. Per la differenza risultano disponibili nella quota accantonata nell'avanzo di amministrazione a tale titolo € 2.298.243,33.

Risultano, inoltre, nella PCC fatture "contestate/rifiutate/sospese" dal Comune per l'importo imponibile pari a € 4.985.438,01; 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 2026 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	4.934.416,67	10.074.124,23	-5.139.707,56	-40.222,50	Fatture rifiutate dal Comune in PCC	-114.030,64
					-4.945.215,51	Fatture sospese/contestate dal Comune in PCC	
					-47.178,97	Fatture/note credito contabilizzate dal Comune nel 2025 che Abbanoa non ha dichiarato di non aver ricevuto la compensazione	
					6.940,06	Reversali emesse dal Comune in compensazione di note di credito, non contabilizzate da Abbanoa in quanto riguardanti note di credito annullate	
		4.934.416,67	10.074.124,23	-5.139.707,56	-5.039.557,04	-114.030,64	

Debiti Crediti		Comune	Abbanoa	Differenze	Riconciliato		Da riconciliare
1	Interessi su anticipazione concessa alla SIM	147.262,54	0,00	-1.051.559,66	-1.051.559,66	La differenza deriva dal fatto che il Comune ha imputato nel corso del 2025 reversali a compensazione del proprio credito per interessi, oltre la quota riconosciuta da Abbanoa, andando a incidere sulla parte che Abbanoa aveva accantonato a fondo rischi	0,00
			<i>A titolo di Fondo rischi:</i> 1.198.822,20				
3	Crediti del Comune per quote ammortamenti mutui	3.528.072,12	2.007.809,09	1.006.330,75	1.051.559,66	Reversali in compensazione di fatture contabilizzate da Abbanoa a titolo di rimborso delle quote ammortamento dei mutui, mentre il Comune le ha contabilizzate a titolo di riscossione quota interessi (vedi punto 1)	-4.990,00
			<i>A titolo di Fondo rischi</i> 513.932,28		-47.178,97	Reversali in compensazione di fatture contabilizzate dal Comune a titolo di rimborso delle quote ammortamento dei mutui, mentre Abbanoa non le ha contabilizzate in quanto ha dichiarato di non aver ricevuto comunicazione	
					6.940,06	Reversali emesse dal Comune per contabilizzare note di credito che, invece, Abbanoa non ha contabilizzato in quanto le note di credito risultavano annullate già annullate	
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	1.570.164,98	0,00	880.115,92	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 € 690.049,06	880.115,92
			5.591.370,56				
		8.829.061,11	<i>A titolo di Fondo rischi</i> 2.402.803,54	834.887,01	-40.238,91		875.125,92

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



ENTE DI GOVERNO DELL'AMBITO DELLA SARDEGNA (EGAS)

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO	
DEBITI	CREDITI
1.198.157,17	0,00

L'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna attesta di non avere **crediti nei confronti del Comune di Cagliari**, mentre dichiara di avere debiti per € 1.198.157,17 di cui:

- € 1.136.650,10 per "OPERE SII";
- € 58.158,00 quale impegno di spesa finalizzato al riparto a favore degli enti locali consorziati di quota parte dell'avanzo di amministrazione approvato con il Conto consuntivo 2009;
- € 4.133,00 per Tari 2021.

RISULTANZE CONTABILE DEL COMUNE	
DEBITI	CREDITI
0,00	1.945.390,32

Nella contabilità comunale **non risultato debiti** nei confronti all'Ente di Governo dell'ambito della Sardegna.

Risultano, invece, registrati **crediti** complessivi per € 1.945.390,32 di cui € 1.941.227,32 riferiti 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.

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.

Proseguono le interlocuzioni tra il Comune e l'Ente di Governo, al fine di acquisire le ragioni (e la relativa documentazione a sostegno) che hanno determinato le discordanze rilevate in modo da operare le relative variazioni contabili sugli accertamenti di entrata.

Per quanto attiene ai crediti tributari, nel premettere che nella contabilità del Comune i relativi accertamenti sono ricompresi nella massa complessiva delle registrazioni contabili riferite a tale tipologia di entrata, si precisa che il Servizio Bilancio e Tributi ha comunicato che il credito del Comune a tale titolo è di complessivi € 4.163,00, di cui:

- TARI 2021: € 4.003,00
- TASI 2019: € 160,00

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

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO	
DEBITI	CREDITI
0,00	0,00

L'Ente Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline attesta di non avere crediti e debiti nei confronti del Comune di Cagliari.

RISULTANZE CONTABILI DEL COMUNE	
DEBITI	CREDITI
0,00	0,00

Nelle scritture contabili del Comune non risultano registrati impegni e accertamenti, concordando pertanto con la contabilità del Parco.

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



CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI (CACIP)

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO	
DEBITI	CREDITI
0,00	0,00

Il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari dichiara di **non avere crediti** nei confronti del Comune di Cagliari e attesta l'**assenza di debiti** al 31/12/2025 (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").

Precisa, peraltro, di aver ricevuto a proprio carico avvisi per la liquidazione dell'IMU e della TASI afferenti alle annualità 2018-2019-2020 e che tali pretese non sono state iscritte tra i debiti consortili per essere valutate in sede di stima dei fondi rischi, senza peraltro, fornire una quantificazione.

RISULTANZE CONTABILI DEL COMUNE	
DEBITI	CREDITI
499,28	329.421,82

Nelle scritture contabili del Comune risulta registrato un **debito** (impegno residuo al 31/12/2025 n. 10754/2025) di euro 499,28 a titolo di spese discendenti dalla sentenza della Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Cagliari nei confronti del Consorzio.

Per quanto attiene ai **crediti**, nel premettere che nella contabilità del Comune i relativi accertamenti di entrata sono ricompresi nella massa complessiva delle registrazioni contabili riferite a tale tipologia di entrata, la verifica è stata effettuata sulla base dei dati comunicati dal competente Servizio Bilancio e Tributi. I crediti i sono interamente riferiti ai tributi IMU e TASI; infatti, dalla documentazione inviata dal Servizio Bilancio e Tributi risulta un credito totale del Comune di € 329.421,82 nei confronti del Consorzio, di cui

- IMU € 324.301,41
- TASI € 5.120,41

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

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO	
DEBITI	CREDITI
0,00	666.000,00

La Fondazione Teatro Lirico di Cagliari dichiara di avere, al 31/12/2025, 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 2025 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.

RISULTANZE CONTABILI DEL COMUNE	
DEBITI	CREDITI
666.000,00	0,00

Nella contabilità del Comune risulta registrato il seguente **debito** nei confronti della Fondazione Teatro Lirico, rappresentato dai seguenti impegni residui al 31/12/2025

- impegno n. 3684/2025 di € 300.000,00, a titolo di residuo per contribuzione ordinaria relativamente all'esercizio 2025;
- impegno n. 14405/2025 di € 366.000,00, a titolo di rimborso delle spese per la quota dei lavori di ampliamento del Teatro Carmen Melis di competenza del Comune di Cagliari.

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

**TECNOCASIC S.P.A.**

RISULTANZE CONTABILI DELL'ORGANISMO PARTECIPATO	
DEBITI	CREDITI
0,00	566.276,93

La società dichiara **crediti** verso il Comune di Cagliari per complessivi € 566.276,93 (€ 637.987,18 comprensivi di Iva al 10% e al 22%), come esposti nella tabella seguente.

Fattura	Data	Imponibile	Iva	Totale
PA2091/25	31/12/25	176.741,54	10%	194.415,69
PA2131/25	31/12/25	234.121,24	10%	257.533,36
Da emettere	/	125.147,94	22%	152.680,49
Da emettere	/	540,00	22%	658,80
Da emettere	/	29.726,21	10%	32.698,83
Totale		566.276,93		637.987,18

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

RISULTANZE CONTABILI DEL COMUNE	
DEBITI	CREDITI
566.276,93	0,00

Nelle scritture contabili del Comune di Cagliari sono presenti **debiti** nei confronti della Società Tecnocasic per complessivi € 566.276,93, coperti dai seguenti impegni di spesa (comprensivi dell'IVA la quale, trattandosi di fatture emesse in split payment non rappresenta un debito nei confronti della società, ma nei confronti dell'Erario):

- impegno n. 1319/2025 di euro 605.288,34 (comprensivo dell'IVA 22%) il quale, tenuto conto della sola quota imponibile è pari a € 536.550,72 necessari per il pagamento delle fatture relative al servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani. Alla data di predisposizione della presente nota informativa, sono state liquidate su tale impegno le fatture PA 2091/25 di euro 176.741,54, PA 2131/25 con imponibile pari a € 234.121,24, PA0008/26 di euro con imponibile di € 125.147,94 e la fattura PA0282/26 con imponibile di € 540,00;
- impegno n. 879/2025 di complessivi € 39.179,79, anch'esso comprensivo di IVA), che copre l'imponibile di € 29.726,21. Anche in questo caso, alla data di elaborazione della nota informativa, risulta liquidata la corrispondente fattura.

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

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