

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAGLIARI





COMUNE DI CAGLIARI

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA

INTRODUZIONE

- 1.1 IL BILANCIO CONSOLIDATO COME STRUMENTO INFORMATIVO, DECISIONALE, DI CONTROLLO E SUE FINALITÀ
- 1.2 DEFINIZIONE
- 1.3 FONTI NORMATIVE
- 1.4 STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO CONSOLIDATO

IL CONSOLIDATO DEL "GRUPPO COMUNE DI CAGLIARI"

- 2.1 PREMessa SULLE PARTECIPAZIONI DEL COMUNE DI CAGLIARI
- 2.2 DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
- 2.3 ANALISI SINTETICA DEI SINGOLI SOGGETTI RIENTRANTI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO
- 2.4 METODOLOGIA DI CONSOLIDAMENTO ADOTTATA

LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

- 3.1 UNIFORMITA' FORMALE
- 3.2 UNIFORMITA' TEMPORALE
- 3.3 UNIFORMITA' SOSTANZIALE E SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO
- 3.4 CRITERI DI VALUTAZIONE E AMMORTAMENTI
- 3.5 LE PARTITE INFRAGRUPPO
- 3.6 DETERMINAZIONE E ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO
- 3.7 ANALISI DEI DATI PATRIMONIALI
 - 3.7.1 ATTIVO
 - 3.7.2 PASSIVO E NETTO PATRIMONIALE
- 3.8 ANALISI DEI DATI ECONOMICI
- 3.9 DATI SUL PERSONALE



INTRODUZIONE

L'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Amministrazioni Pubbliche costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (introdotta dalla Legge n° 196 del 31 dicembre 2009) e della riforma sul federalismo fiscale prevista dalla Legge n° 42 del 05 maggio 2009. L'enorme difficoltà di rendere effettivamente disponibili i dati di bilancio delle regioni e degli enti locali, nonché la necessità che le amministrazioni debbano essere sottoposte alle medesime regole e avere sistemi simili di controllo, rendendo così possibili comparazioni tra amministrazioni anche appartenenti a diversi livelli di governo, sono alla base del processo di riforma del sistema contabile. La riforma ha, perciò, previsto l'adozione di regole contabili uniformi, di un comune piano dei conti integrato e di comuni schemi di bilancio, l'adozione di un bilancio consolidato con le società ed organismi partecipati, nonché la definizione di un sistema di indicatori di risultato e l'affiancamento, a fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale accanto al tradizionale sistema di contabilità finanziaria.

Come risaputo, per gli Enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto Legislativo n° 118 del 23 giugno 2011, rubricato *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42"*.

Gli articoli 11 e 11-bis del suddetto Decreto Legislativo prevedono che i Comuni adottino il Bilancio Consolidato con i propri Enti ed Organismi strumentali, Aziende, Società controllate e partecipate ed altri Organismi controllati secondo gli schemi di cui all'Allegato n.11 e la disciplina di cui all'articolo 11-ter, secondo le modalità ed i criteri individuati nel Principio Applicato del Bilancio Consolidato di cui all'Allegato n° 4/4.

Il Bilancio Consolidato rappresenta, unitamente al sistema di contabilità economico-patrimoniale, su cui si fonda, un corpus centrale del Decreto Legislativo n° 118/2011, come integrato e corretto dal Decreto Legislativo n° 126/2014. Esso costituisce lo strumento finalizzato a rappresentare la situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente e delle proprie articolazioni organizzative costituenti il *"Gruppo Amministrazione Pubblica"*, ed assolve a funzioni informative sia interne che esterne che non possono essere assolte dai singoli bilanci dei diversi organismi partecipati singolarmente considerati.



COMUNE DI CAGLIARI

Il presente Bilancio trova fondamento sul Principio Contabile applicato del Bilancio Consolidato, nonché delle Linee Guida della Corte dei Conti per la Relazione dei Revisori dei Conti sul Bilancio Consolidato degli Enti territoriali per l'esercizio 2019¹ (non essendo ancora state pubblicate quelle relative all'esercizio 2020), predisposte al fine di assicurare l'uniformità dei comportamenti dei revisori contabili degli enti territoriali in materia di bilancio consolidato.

Per il Comune di Cagliari si tratta della settima predisposizione di tale documento contabile.

L'area di consolidamento (definita con la Deliberazione della Giunta Comunale n° 248 del 15 dicembre 2020, avente ad oggetto *"Aggiornamento della ricognizione di Enti, Aziende e Società che costituiscono il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari", ai sensi dell'articolo 3 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato – Esercizio 2020. Linee guida per la redazione del Bilancio Consolidato 2020"*), è la più ampia possibile, ricomprendendo, infatti, tutte le partecipazioni anche indirette e anche se "irrilevanti"², secondo i criteri previsti dal Principio Contabile applicato del Bilancio Consolidato.

1.1 Il Bilancio Consolidato come strumento informativo, decisionale, di controllo e sue finalità

Secondo la normativa giuscontabile civilistica il Bilancio Consolidato è un documento contabile, elaborato dalla *"Capogruppo"*, che consente di rappresentare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un gruppo di imprese, fornendo, in tal modo, una rappresentazione di natura contabile alle scelte d'indirizzo, pianificazione e controllo della Società *"Capogruppo"* sulle proprie *"controllate"*.

Il Bilancio Consolidato è, quindi, lo strumento che valorizza le dinamiche del gruppo, inteso come un complesso economico costituito da più Enti o aziende dotate, ciascuna, di una propria autonomia giuridica. Applicato al contesto degli Enti Locali territoriali, il soggetto al vertice è rappresentato dall'Ente Locale *"Capogruppo"*, mentre gli altri soggetti corrispondono agli organismi controllati o partecipati dall'Ente Locale, su cui quest'ultimo esercita un potere d'influenza o di controllo. L'introduzione e l'obbligo di predisposizione del Bilancio Consolidato da parte degli Enti Locali, oltre a rientrare nel già accennato percorso di armonizzazione contabile, si

¹ Elaborate con Deliberazione della Corte dei Conti n.16/SEZAUT/2020/INPR del 8 ottobre 2020.

² Sono considerati singolarmente irrilevanti gli organismi i cui bilanci presentino valori, quali il totale dell'attivo patrimoniale, il patrimonio netto e il totale dei ricavi caratteristici, inferiori al 3% dei medesimi valori dell'Ente capogruppo, purché le sommatorie dei singoli parametri esclusi non eccedano la soglia del 10% delle medesime voci del rendiconto dell'Ente capogruppo. In quest'ultimo caso, verranno considerati irrilevanti solo gli organismi necessari a ricondurre la sommatoria al di sotto della soglia del 10%.



COMUNE DI CAGLIARI

inserisce, inoltre, nel quadro del potenziamento del sistema dei controlli degli Enti Locali, avvenuto con l'emanazione del Decreto Legge n° 174 del 10 ottobre 2012, convertito dalla Legge n° 213 del 07 dicembre 2012.

Il nuovo articolo 147-quater del Decreto Legislativo n° 267 del 18 agosto 2000³, rubricato "Controlli sulle società partecipate non quotate", al comma 4 prevede, infatti, che *"I risultati complessivi della gestione dell'Ente Locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio Consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n°118, e successive modificazioni"*. Il Bilancio Consolidato è, quindi, considerato anche uno degli strumenti attraverso il quale si esercita il controllo sugli Organismi partecipati, offrendo all'Ente Locale "Capogruppo" uno strumento per programmare, gestire e, appunto, controllare il proprio "gruppo", al fine di avere una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie del "gruppo" stesso, incluso il risultato economico, nell'ottica di una maggiore trasparenza e responsabilizzazione dei diversi livelli di governo e nella prospettiva della salvaguardia degli equilibri complessivi della finanza territoriale⁴.

1.2 Definizione

Il Bilancio Consolidato della gestione relativa a società ed organismi partecipati è un documento contabile a carattere consuntivo che evidenzia, attraverso un'opportuna e necessaria eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, esclusivamente le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Pur derivando dalla rielaborazione dei dati dei Bilanci della capogruppo stessa e di quelli delle singole aziende, il Bilancio Consolidato non va considerato come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto come il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica di questi dati, visti in chiave unitaria, volto a rappresentare un'unica realtà economica. Esso adempie, inoltre, a essenziali funzioni informative, sia interne che esterne, che non possono essere assolte dai bilanci considerati singolarmente, né da una loro semplice aggregazione.

Da questo concetto discendono le conseguenti fasi operative che saranno oggetto di trattazione nei successivi paragrafi. E' evidente che, proprio nell'affrontare le irrinunciabili fasi "tecniche" di redazione del Bilancio Consolidato, si deve tener particolare conto della natura pubblica del

³ Testo Unico degli Enti Locali (T.U.EE.LL.).

⁴ Cfr. Corte dei Conti, Sezione Autonomie, Delibera n. 09/2016/INPR.



COMUNE DI CAGLIARI

"Gruppo comunale", soprattutto per quanto riguarda l'individuazione dell'area e dei metodi di consolidamento.

1.3 Fonti normative

Nella redazione del Bilancio Consolidato si è fatto riferimento alle seguenti norme:

- articoli 147-quater, 152 e 230 del Decreto Legislativo n° 267 del 18 agosto 2000;
- articoli da 11-bis a 11-quinquies del Decreto Legislativo n° 118 del 23 giugno 2011;
- Allegato n.4/4 del Decreto Legislativo n° 118 del 23 giugno 2011 - Principio Contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato vigente per l'anno 2020;
- D.P.C.M. 28 dicembre 2011, articoli da 19 a 23, che rappresenta il riferimento originario per l'impostazione e la predisposizione del Bilancio Consolidato degli Enti Locali;
- Decreto Legislativo n 127 del 9 aprile 1991 (Decreto di recepimento della IV e della VII Direttiva C.E.E.);
- Principio Contabile n .17 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri Commercialisti;
- International Public Sector Accounting Standards (I.P.S.A.S.).

Parte delle disposizioni contenute negli articoli sopra richiamati sono raccordabili con quelle contenute nel Decreto Legislativo n° 118 del 23 giugno 2011. Queste ultime, laddove differenti, hanno prevalenza su quelle dettate dal D.P.C.M.. Il Principio Contabile ispiratore di questo documento è, quindi, quello allegato al Decreto attuativo della "Armonizzazione contabile".

Di seguito si elencano le scelte operate nella predisposizione del Bilancio Consolidato "Gruppo Comune di Cagliari" in applicazione delle sopracitate disposizioni del Principio Contabile e della disciplina civilistica:

- a) area di consolidamento: l'area di consolidamento è stata individuata, come già detto in precedenza, con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 248 del 15 dicembre 2020 avente ad oggetto "Aggiornamento della ricognizione di Enti, Aziende e Società che costituiscono il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari";
- b) Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato – Esercizio 2020. Linee guida per la redazione del Bilancio Consolidato 2020";
- b) modelli contabili: la redazione del Bilancio Consolidato è avvenuta con l'utilizzo del metodo della competenza economica, rispettoso dei Principi Contabili di natura civilistica;



COMUNE DI CAGLIARI

- c) valori: sono stati mantenuti i cosiddetti valori contabili "a libro" essendo questi considerati coerenti con lo spirito del Rendiconto dell'Ente;
- d) metodo di consolidamento:
- per gli Organismi controllati è stato applicato il metodo integrale evidenziando nel Patrimonio Netto le quote di pertinenza di terzi (come meglio descritto nei successivi paragrafi);
 - per gli Organismi collegati è stato applicato il metodo proporzionale in linea con i Principi Contabili privatistici.
- e) criteri di valutazione:
- i Principi Contabili sottostanti ai Bilanci da consolidare devono essere omogenei così come i criteri di valutazione. Sul punto si precisa che, secondo il Principio Contabile, tali criteri devono essere quelli prevalentemente adottati dalle Società partecipate e non quelli proposti dal Decreto Legislativo n. 267 del 18 agosto 2000 (T.U.EE.LL.). Le maggiori difficoltà nella redazione del Bilancio Consolidato hanno riguardato proprio questo punto in considerazione del fatto che, mentre i Bilanci degli Organismi da consolidare sono redatti in conformità alla normativa civilistica, il Comune di Cagliari ha adottato i criteri previsti dal T.U.EE.LL., integrandoli con i criteri previsti dal Principio Contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale (Allegato n°3 al Decreto Legislativo n° 118 del 23 giugno 2011);
- f) partite infragruppo: in sede di consolidamento devono essere eliminate le operazioni ed i saldi reciproci tra gli Organismi ricompresi nell'area di consolidamento perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Nella redazione del Bilancio Consolidato le elisioni con la "Capogruppo" sono state effettuate nel rispetto dei "metodi applicati" e le elisioni infragruppo (quindi non con la "Capogruppo") hanno seguito le stesse regole della "Capogruppo";
- g) schemi contabili: gli schemi adottati di Conto Economico e di Stato Patrimoniale sono volti a conciliare le esigenze in termini di poste sia dei conti pubblici sia degli schemi di Bilancio civilistici. In particolare, sono stati utilizzati gli schemi di Conto Economico e di Stato Patrimoniale previsti dal D.P.C.M. 28 dicembre 2011 vigenti per l'esercizio 2019.



COMUNE DI CAGLIARI

1.4 Struttura e contenuto del Bilancio Consolidato

Il Bilancio Consolidato è costituito dallo Stato Patrimoniale Consolidato e dal Conto Economico Consolidato, redatti in conformità all'Allegato n° 11 al D.P.C.M. 18 dicembre 2011 nello schema vigente per l'esercizio 2020.

La Nota Integrativa è redatta ai sensi del Principio Contabile n. 4/4 allegato al D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e delle disposizioni del Codice Civile, per quanto applicabili.

L'area e i principi di consolidamento, i criteri di valutazione più significativi, nonché il contenuto delle principali voci di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, sono esposti di seguito.



IL CONSOLIDATO DEL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI CAGLIARI

2.1 Premessa sulle partecipazioni del Comune di Cagliari

In conformità alle disposizioni riportate nel D.P.C.M. 18 dicembre 2011 e nel Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato, con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 248 del 15 dicembre 2020, è stato definito il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari, delimitato il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2020 e sono stati approvati i due elenchi previsti dalla disciplina sulla sperimentazione, ovvero l'elenco dei componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari” e quello dei “Componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica inclusi nel Consolidamento”.

Si riporta di seguito l'elenco dei componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari”, approvato con la sopraccitata Deliberazione, definito sulla base dei criteri contenuti nel Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011, nel D.P.C.M. 28 dicembre 2011 e nel relativo Principio Contabile applicato n°4:⁵

5

Il Principio Contabile n.4 definisce il “Gruppo Amministrazione Pubblica” in maniera molto ampia e fa riferimento ad una nozione di partecipazione senza dare alcun rilievo alla forma giuridica né alla differente natura dell'attività svolta dall'Ente “partecipato”. Il richiamato Principio Contabile del consolidamento considera appartenenti al “Gruppo Amministrazione Pubblica”:

- 1) gli Organismi strumentali dell'Amministrazione Pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b,) del presente Decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel Rendiconto Consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli Organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica. (Si tratta, in pratica, delle Istituzioni. Il Comune di Cagliari non detiene più tale tipologia di partecipazioni e, pertanto, nessun Organismo strumentale è inserito nel Gruppo).
- 2) gli Enti strumentali dell'Amministrazione Pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le Aziende speciali, gli Enti autonomi, i Consorzi e le Fondazioni.
 - 2.1) gli Enti strumentali controllati dell'Amministrazione Pubblica capogruppo, come definiti dall'articolo 21, costituiti dagli Enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'Ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da Legge, Statuto o Convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un Ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'Ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla Legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Cagliari 2020

RAGIONE SOCIALE/DENOMINAZIONE	PARTECIPAZIONE DIRETTA (%)	PARTECIPAZIONE INDIRETTA (%)	OGGETTO SOCIALE
Gruppo CTM S.p.a. (CTM S.p.a. e Parkar S.r.l.)	67,50%		Trasporto Pubblico Locale (T.P.L.), gestione parcheggi e attività collegate al T.P.L.
ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l.	34,01%	tramite CTM S.p.a. 18,42%	Realizzazione e gestione del sistema di "Sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nell'area vasta di Cagliari"

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la Legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con Enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

2.2) gli Enti strumentali partecipati di un'Amministrazione Pubblica, costituiti dagli Enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.1.

3) le Società, intese come Enti organizzati in una delle forme societarie previste dal Codice Civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (Società di capitali), o i gruppi di tali Società nelle quali l'Amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di Società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'Amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il Bilancio Consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le Società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le Società in liquidazione

3.1) le Società controllate dall'Amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'Assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'Assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola Statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la Legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con Società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

3.2) le Società partecipate dell'Amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle Società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente Locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. (In pratica corrispondono alle Società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della Regione o dell'Ente Locale indipendentemente dalla quota di partecipazione).



COMUNE DI CAGLIARI

Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	69,57%		Promozione e sviluppo del cavallo sardo e dello sport ippico, svolgimento manifestazioni equestri.
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	40%		Diffusione e sviluppo dell'arte musicale-gestione del Teatro Lirico di Cagliari
Abbanoa S.p.a.	6,31%		Servizio Idrico Integrato
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	45%		Gestione ecosistema del compendio Molentargius - Saline - L.R. n°5/1999
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	30%		Gestione Area Industriale di Cagliari
Zona Franca di Cagliari S.c.p.a.		tramite CACIP 15%	Gestione ed amministrazione della Zona Franca di Cagliari - Società inattiva
Feeder and Domestic Service S.r.l.		tramite CACIP 7,47%	Attività portuali- Partecipazione dismessa con deliberazione del Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari n. 32 del 22/12/2020
Tecnocasic S.p.a.		tramite CACIP 30%	Servizi ambientali
Consorzio per la Reindustrializzazione dell'Area chimica di Assemini - Cagliari in liquidazione (C.RE.A.)		tramite CACIP 2,31%	Riqualificazione dei poli chimici regionali con particolare riferimento all'area industriale di Cagliari In liquidazione dal 24 luglio 2019
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna EGAS (ex ATO Sardegna)	6,63%		Funzioni di organizzazione del servizio Idrico Integrato - L.R. n°4/2015

**Analisi della composizione del Capitale dei soggetti componenti il
Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari**

RAGIONE SOCIALE/DENOMINAZIONE	CAPITALE SOCIALE 100% PUBBLICO	CAPITALE MISTO PUBBLICO/PRIVATO: MAGGIORANZA PUBBLICO	CAPITALE MISTO PUBBLICO/PRIVATO: MAGGIORANZA PRIVATO
SOCIETA' CHE GESTISCONO SERVIZI PUBBLICI LOCALI			
Abbanoa S.p.A.	✓	---	---
Gruppo CTM S.p.A.	✓	---	---
ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l.	✓	---	---
ORGANISMI CHE SVOLGONO ATTIVITA' DIVERSE DA SERVIZI PUBBLICI LOCALI			
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	✓	---	---
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	✓	---	---
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	✓	---	---
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari CACIP	✓	---	---
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.) ex A.T.O.	✓	---	---
Zona Franca di Cagliari S.C.p.A.	✓	---	---
Feeder and Domestic Service S.r.l.	---	---	✓
Tecnocasic S.p.A.	✓	---	---
C.RE.A. Consorzio	---	---	---



2.2 Definizione dell'area di consolidamento

L'area di consolidamento del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari", consistente nell'insieme dei "soggetti" la cui attività è oggetto di informazione di gruppo, è stata definita anch'essa con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 248/2020 del 15 dicembre 2020 avente ad oggetto "Aggiornamento della ricognizione di Enti, Aziende e Società che costituiscono il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari", ai sensi dell'articolo 3 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato – Esercizio 2020. Linee guida per la redazione del Bilancio Consolidato 2020". Con tale documento si è dato atto dell'applicazione dei principi definiti dalla nuova normativa che, di seguito, vengono descritti al fine di fornire un quadro più completo.

Gli Enti e le Società compresi nell'elenco del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari" possono non essere inseriti nell'elenco di quelli da consolidare solamente nei casi di:

- a) irrilevanza, quando il Bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti, i Bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:
- totale dell'attivo;
 - Patrimonio Netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo Ente o Società, sia all'insieme degli Enti e delle Società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018 la sommatoria delle percentuali dei Bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10%, la capogruppo individua i Bilanci degli Enti singolarmente irrilevanti da inserire nel Bilancio Consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei Bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10%.

Al fine di garantire la significatività del Bilancio Consolidato gli Enti Locali possono considerare "non irrilevanti" i Bilanci degli Enti e delle Società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. Sono considerati rilevanti gli Enti e le Società totalmente partecipati dalla capogruppo, le



COMUNE DI CAGLIARI

Società *in house* e gli Enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione;

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione dal consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Non si ritiene ammissibile che una Pubblica Amministrazione controllante non abbia la possibilità di acquisire il Rendiconto od il Bilancio di esercizio approvato o predisposto ai fini dell'approvazione, di un proprio Ente o Società controllata.

Come meglio precisato nella Deliberazione della Giunta Comunale n. 248/2020 del 15 dicembre 2020 avente ad oggetto "Aggiornamento della ricognizione di Enti, Aziende e Società che costituiscono il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari", ai sensi dell'articolo 3 del Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato - Esercizio 2020. Linee guida per la redazione del Bilancio Consolidato 2020", cui si rinvia, si è ritenuto opportuno inserire tutte le partecipazioni (anche indirette) più significative e strategiche per l'attività svolta ed il fatturato. Questo al fine di predisporre un documento maggiormente espressivo della situazione esistente. Dato che le partecipate non consolidate non sono rilevanti si ritiene che tale perimetro di consolidamento possa considerarsi, tranne eventuali modifiche future degli assetti partecipativi, definitivo.

Si precisa che, in occasione della definizione del G.A.P. Comune di Cagliari di cui alla citata deliberazione della Giunta Comunale n. 248 del 15/12/2020, non essendo ancora concluso l'esercizio 2020, per l'individuazione dei parametri di riferimento per il calcolo della soglia di rilevanza si è fatto riferimento al Rendiconto dell'esercizio 2019. Le valutazioni effettuate nella suddetta deliberazione sono confermate anche tenuto conto dei parametri estrapolati dal Rendiconto dell'esercizio 2020 approvato dal Consiglio Comunale con delibera n.97 del 30/06/2020, qui riportati:

	Totale attivo	Patrimonio Netto	Ricavi caratteristici
Rendiconto Comune di Cagliari	€ 1.865.521.443,79	€ 1.337.411.405,92	€ 287.116.488,17
Soglia del 3%	€ 55.965.643,31	€ 40.122.342,18	€ 8.613.494,55
Soglia del 10%	€ 186.552.144,78	€ 137.741.140,60	€ 28.711.648,82

L'area di consolidamento per la redazione del Bilancio Consolidato del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari" anno 2020 è così costituita:



COMUNE DI CAGLIARI

DENOMINAZIONE	ATTIVITA' SVOLTA	MODALITA' GESTIONE DEL SERVIZIO AL 31/12/2020
Gruppo CTM S.p.A. (CTM S.p.A. e Parkar S.r.l.)	Trasporto Pubblico Locale (T.P.L.) e gestione parcheggi	Affidamento diretto tramite R.A.S.
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	Realizzazione e gestione del sistema di "Sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nell'area vasta di Cagliari"	Affidamento diretto
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	Promozione e sviluppo del cavallo sardo e dello sport ippico, svolgimento manifestazioni equestri.	Nessun affidamento
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Diffusione e sviluppo dell'arte musicale-gestione del Teatro Lirico di Cagliari	-----
Abbanoa S.p.A.	Servizio Idrico Integrato (S.I.I.)	Affidamento diretto tramite A.T.O. ora Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari CACIP	Gestione area industriale di Cagliari	-----
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	Gestione ecosistema del compendio Molentargius Saline - L.R. n°5/1999	-----
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.) ex A.T.O.	Funzioni di organizzazione del Servizio Idrico Integrato - L.R. n°4/2015	-----
Tecnocasic S.p.A.	Servizi ambientali	Affidamento diretto



2.3 Analisi sintetica dei singoli soggetti rientranti nell'area di consolidamento

Si forniscono di seguito alcune informazioni sugli Organismi inclusi nell'area di consolidamento del Comune di Cagliari.

Abbanoa S.p.A.

Sede legale: Via Straullu n. 35 – 08100 Nuoro (NU)

Capitale Sociale € 281.275.415

Percentuale di partecipazione del Comune di Cagliari 6,31%

La Società gestisce il Servizio Idrico Integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale unico della Sardegna in seguito ad affidamento in house providing disposto dall'Assemblea dell'Autorità d'Ambito Territoriale ora denominata Ente di Governo d'Ambito della Sardegna (Egas).

Risultati di Bilancio degli ultimi cinque esercizi finanziari⁶:

ANNO	RISULTATI DI BILANCIO	PATRIMONIO NETTO
2016	€ 8.619.840	€ 372.974.717
2017	€ 8.407.366	€ 391.382.083
2018	€ 4.875.489	€ 341.458.222
2019	€ 792.528	€ 342.250.750
2020	€ 5.048.499	€ 347.299.250

Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)

Sede legale: Viale Diaz n. 86 – 09125 Cagliari (CA)

Capitale Sociale € 20.736

Percentuale di partecipazione del Comune di Cagliari 30,00%

Il Consorzio gestisce l'area industriale dell'area vasta della Città Metropolitana di Cagliari. Ha come fine la promozione delle condizioni necessarie per la creazione e lo sviluppo di attività produttive nei settori dell'industria e dei servizi. A tale scopo realizza e gestisce, nel citato ambito territoriale infrastrutture per l'industria, rustici industriali, incubatori, porti, centri intermodali, depositi franchi, zone franche,

6

Alla data di presentazione del presente Bilancio Consolidato, la Società non ha ancora approvato il Bilancio di esercizio per l'anno 2020. L'Assemblea è convocata per il 23 e 24 settembre 2021, rispettivamente in prima e in seconda convocazione



COMUNE DI CAGLIARI

servizi reali alle imprese, iniziative per l'orientamento e la formazione professionale dei lavoratori, dei quadri direttivi ed intermedi e degli imprenditori ed ogni altro servizio sociale connesso con la produzione industriale. Espleta le attività e svolge le funzioni che gli sono demandate dalla Legge Regionale istitutiva (Legge Regionale n. 10 del 25 luglio 2008).

Risultati di Bilancio degli ultimi cinque esercizi finanziari:

ANNO	Risultati di bilancio	Patrimonio netto
2016	€ 293.702	€ 49.152.886
2017	€ 1.972.265	€ 51.125.151
2018	€ 708.964	€ 51.834.115
2019	€ 924.434	€ 52.758.548
2020	€ 364.802	€ 53.123.350

Gruppo CTM S.p.a.

Sede legale: Viale Trieste n. 159/3 – 09123 Cagliari (CA)

Capitale Sociale € 24.529.000

Percentuale di partecipazione del Comune di Cagliari 67,50%

Il Gruppo, composto dalle Società CTM S.p.a. e Parkar S.r.l., ha come principali oggetti sociali la realizzazione, gestione ed esercizio di servizi nel settore del Trasporto Pubblico Locale e la gestione di parcheggi a servizio della mobilità sostenibile del Comune di Cagliari e della Città Metropolitana di Cagliari.

Risultati di Bilancio degli ultimi cinque esercizi finanziari:

ANNO	Risultati di bilancio	Patrimonio netto
2016	€ 12.076.510	€ 53.787.704
2017	€ 337.796	€ 49.160.891
2018	€ 1.486.002	€ 50.646.894
2019	€ 2.439.777	€ 53.086.670
2020	€ 1.660.887	€ 54.747.557

I.T.S. Città Metropolitana S.c.a.r.l.

Sede legale: Viale Trieste n°159/3 – 09125 Cagliari (CA)



COMUNE DI CAGLIARI

Capitale Sociale € 105.000,00

Percentuale di partecipazione diretta del Comune di Cagliari 34,01%

Percentuale di partecipazione indiretta del Comune di Cagliari 18,42% (pari al 67,50% della quota detenuta dal CTM S.p.a. 27,29%).

Nel corso dell'esercizio 2018 la compagine sociale della Società consortile ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l. è stata ampliata con l'ingresso della Città Metropolitana di Cagliari ed è stato modificato lo Statuto per assoggettarla al controllo analogo al fine di poter essere destinataria di affidamenti "in house" secondo le modalità indicate nello stesso Statuto. Pertanto l'assetto societario è così costituito: Comuni di Cagliari, Quartu Sant'Elena, Monserrato, Selargius, Elmas, Assemini, Decimomannu, Città Metropolitana di Cagliari e Società CTM S.p.A..

Il principale scopo consortile è lo sviluppo, la gestione e l'erogazione di servizi di mobilità in generale ed infomobilità attraverso la progettazione, realizzazione e gestione di sistemi ITS.

Risultati di Bilancio degli ultimi cinque esercizi finanziari:

ANNO	Risultati di bilancio	Patrimonio netto
2016	€ 0	€ 102.993
2017	€ 0	€ 102.992
2018	€ 0	€ 107.991
2019	€ 0	€ 107.992
2020	€ 0	€ 107.993

Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione

Sede legale: Viale Poetto Snc, c/o Ippodromo - 09126 Cagliari(CA)

Capitale Sociale € 257.112

Percentuale di partecipazione del Comune di Cagliari 69,57%

La Società ha per oggetto la promozione e lo sviluppo del cavallo sardo e dello sport ippico in Sardegna; favorisce l'allevamento di cavalli da sella e lo svolgimento delle manifestazioni sportive equestri. La Società è stata messa in liquidazione dal mese di gennaio 2018.

Risultati di Bilancio degli ultimi cinque esercizi finanziari:

ANNO	Risultati di bilancio	Patrimonio netto
2016	€ 17.317	€ 1.024.380
2017	€ -130.016	€ 894.366



COMUNE DI CAGLIARI

2018	€ -246.773	€ 647.591
2019	€ -112.101	€ 535.492
2020	€- 67.768	€ 467.724

Fondazione Teatro Lirico di Cagliari

Sede legale: Via Efsio Cao di San Marco Snc – 09128 Cagliari (CA)

Fondo di Dotazione € 10.205.656

Percentuale di partecipazione del Comune di Cagliari 40,00%

L'articolo 3 dello Statuto prevede che la Fondazione *“persegue, senza scopo di lucro e quindi con divieto di distribuzione di utili o di altre attività patrimoniali, la diffusione e lo sviluppo dell'arte musicale e della conoscenza della musica, del teatro musicale, dell'opera lirica, dell'operetta, del musical, del jazz, delle musiche contemporanee, della danza, delle musiche di tradizione orale e di ogni altra forma di cultura ed espressione musicale, nonché la formazione professionale dei quadri artistici e tecnici e l'educazione musicale della collettività”*. Risultati di Bilancio degli ultimi cinque esercizi finanziari:

ANNO	Risultati di bilancio	Patrimonio netto
2016	€ 10.947	€ 11.846.691
2017	€ 1.182.373	€ 13.029.064
2018	€ 1.746.156	€ 14.775.220
2019	€ 1.170.650	€ 15.945.870
2020	€ 1.795.545	€ 17.741.081

Ente Parco Naturale Regionale Molentargius – Saline

Sede legale: Via La Palma Snc, Edificio Sali scelti – 09126 Cagliari (CA)

La Legge Regionale n°5 del 6 febbraio 1999 ha istituito il Parco Naturale Regionale "Molentargius-Saline" indicandone le finalità ed affidandone la gestione ad un Consorzio tra Enti Locali ai sensi dell'articolo 31 del Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000.

E' un Consorzio obbligatorio in contabilità finanziaria. Le quote di partecipazione sono le seguenti:

- Città Metropolitana di Cagliari (ex Provincia di Cagliari) 3%;
- Comune di Cagliari 45%;
- Comune di Quartu Sant'Elena 45%;
- Comune di Quartucciu 4%;



COMUNE DI CAGLIARI
- Comune di Selargius 3%.

Fondo di Dotazione € 4.048.684

Risultati di Bilancio degli ultimi cinque esercizi finanziari:

	Risultati di bilancio	Patrimonio netto
2016	€ 182.731	€ 4.748.817
2017	€ 727.566	€ 4.958.982
2018	€ 563.664	€ 5.523.528
2019	€ 802.707	€ 6.326.235
2020	€ 1.467.324	€ 7.793.559

Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)

Sede legale: Via Cesare Battisti n°14 – 09123 Cagliari (CA)

Ente istituito con la Legge Regionale n°4 del 4 febbraio 2015 "Istituzione dell'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna e modifiche e integrazioni alla Legge Regionale n°19 del 2006".

L'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna è succeduto, a far data dal 1° gennaio 2015, in tutte le posizioni giuridiche ed economiche attribuite alla Gestione Commissariale - ex A.A.T.O. della Sardegna. L'Ente sovrintende al Servizio Idrico Integrato, determina e modula le tariffe per l'utenza e provvede all'affidamento del servizio idrico.

L'Ente è in contabilità finanziaria.

Il Comune ha individuato la propria quota di partecipazione nel 6,33% pari alla "quota di rappresentatività" stabilita da E.G.A.S. per la determinazione del contributo ordinario 2020/2022. Fondo di Dotazione € 12.050.450

Risultati di Bilancio degli ultimi cinque esercizi finanziari:

	Risultati di bilancio	Patrimonio netto
2015	€ 1.928.188	€ 12.624.265
2016	€ -573.816	€ 12.069.481
2017	€ 1.028.420	€ 13.097.902
2018	€ 1.274.894	€ 14.372.796
2019	€ 7.656.407	€ 22.029.203
2020	€ 968.354	€ 22.997.557



Tecnocasic S.p.A.

Sede legale: Dorsale consortile Km 10,500 – 09012 Capoterra (CA)

Capitale Sociale € 1.000.000

Totalmente partecipata da CACIP Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari.

La Tecnocasic S.p.a. opera nell'Area Industriale di Cagliari e si occupa dell'erogazione dei servizi idrico-ambientali. In particolare, gestisce la "piattaforma ambientale" localizzata nell'Agglomerato Industriale di Macchiareddu. La piattaforma comprende impianti per il trattamento dei rifiuti solidi urbani, industriali e tossico-nocivi e delle acque reflue urbane e domestiche.

Risultati di Bilancio degli ultimi cinque esercizi finanziari:

	Risultati di bilancio	Patrimonio netto
2016	€ 63.470	€ 2.557.723
2017	€ -1.441.279	€ 1.116.446
2018	€ 17.337	€ 1.133.783
2019	€ -2.511.359	€ -1.377.577
	€ 24.719	€ 1.024.718



COMUNE DI CAGLIARI

Di seguito il quadro riepilogativo indicante, per ciascun soggetto rientrante nel perimetro di consolidamento, i risultati economici conseguiti nell'esercizio 2020 e il confronto con quelli rilevati negli esercizi 2019 e 2018:

DENOMINAZIONE	RISULTATO D'ESERCIZIO 2020	RISULTATO D'ESERCIZIO 2019	RISULTATO D'ESERCIZIO 2018
Comune di Cagliari	€ 31.096.788	€ 6.637.060	€ 1.328.767
Gruppo CTM S.p.A.	€ 1.660.887	€ 2.439.777	€ 1.486.002
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	€ 0	€ 0	€ 0
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	(€ 67.768)	(€ 112.101)	(€ 246.773)
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	€ 1.795.545	€ 1.170.650	€ 1.746.156
Abbanoa S.p.A.	€ 5.048.499	€ 792.528	€ 4.875.489
CACIP	€ 364.802	€ 924.434	€ 708.964
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	€ 1.467.324	€ 802.707	€ 563.664
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)	€ 968.354	€ 7.656.407	€ 1.274.894
Tecnocasic S.p.A.	€ 24.719	(€2.511.359)	€ 17.337

2.4 Metodologia di consolidamento adottata

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo Organismo partecipato vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Il Principio Contabile applicato n. 4/4 prevede per i soggetti controllati il metodo del "consolidamento integrale", il quale consiste nell'eliminazione dal Conto Consolidato della "Capogruppo" del valore delle partecipazioni e nella sua sostituzione con le voci di Attivo e Passivo che compongono il Bilancio degli altri soggetti. L'applicazione di tale metodo prevede che le poste siano iscritte al 100% anche se esistono soci di minoranza. In tal caso, nello Stato Patrimoniale deve essere data evidenza, separatamente, della quota di "Patrimonio Netto di terzi", così come nel Conto Economico deve essere indicata la quota del "Risultato economico di terzi". L'utilizzo di questo metodo richiede l'eliminazione delle operazioni infragruppo (ovvero di quelle operazioni



COMUNE DI CAGLIARI

quali cessione di beni e prestazioni di servizi, affitti, vendite di cespiti, concessioni di finanziamenti, crediti e debiti) al fine di evitare duplicazioni di valori in Bilancio che andrebbero a rappresentare in modo errato il valore generato dal gruppo.

Il Comune di Cagliari ha adottato:

- il **metodo integrale** per consolidare i Bilanci per le partecipazioni di controllo delle seguenti società:
 - Gruppo CTM S.p.A.,
 - ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.,
 - Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione;
- il **metodo del "consolidamento proporzionale"** per consolidare le seguenti partecipazioni:
 - Abbanoa S.p.a.;
 - Fondazione Teatro Lirico di Cagliari;
 - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP);
 - Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius – Saline;
 - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.);
 - Tecnocasic S.p.a..

Mediante tale metodo di consolidamento proporzionale, nel Bilancio Consolidato viene evidenziata esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale. Pertanto, per i soggetti per i quali è applicato tale metodo, il Bilancio Consolidato:

- contiene solo le attività, le passività, i costi ed i ricavi attribuibili alla "Capogruppo" in relazione alle sue quote di possesso;
- non evidenzia interessi di minoranza e non compaiono le voci riferite a "terzi".

Con riguardo ai soggetti appena citati, l'applicazione del metodo di consolidamento proporzionale è avvenuto utilizzando le seguenti percentuali corrispondenti alla percentuale di partecipazione al Capitale Sociale ed al Fondo di Dotazione al 31 dicembre 2020:

- 6,31% per Abbanoa S.p.A.
- 40,00% per la Fondazione Teatro Lirico di Cagliari
- 30,00% per il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)
- 30,00% per Tecnocasic S.p.A.
- 45,00% per il Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius – Saline
- 6,63% per l'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)



LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Il valore delle operazioni infragruppo, rispetto al Comune di Cagliari e a ciascuno degli altri soggetti del gruppo stesso, è stato ottenuto dai documenti ufficiali e da ulteriori integrazioni ricevute a seguito di specifica richiesta da parte del Comune. Infatti, a ciascun componente del “gruppo sono state inviate le linee guida per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Cagliari.

Purtroppo, le risposte oltre che essere pervenute con ritardo rispetto ai tempi previsti, sono state molto carenti e povere di dati ed informazioni precise e puntuali. Benché, per ovviare a tale carenza, sia stato avviato un percorso di potenziamento dei flussi informativi tra il Comune e le “partecipate”, continuano a permanere criticità in tal senso.

Per fare fronte alle difficoltà derivanti dalla carenza ed incompletezza dei dati ed elementi forniti si è provveduto, anche in maniera informale (e-mail e telefonate), ad acquisire informazioni e delucidazioni in ordine al maggior numero possibile di situazioni.

Al fine di rendere uniformi i Bilanci da consolidare è indispensabile renderli uniformi dal punto di vista:

- formale;
- temporale;
- sostanziale.

3.1 Uniformità formale

Con la sola esclusione della Società Abbanoa S.p.a. nessun Organismo partecipato ha rispettato quanto indicato nelle Linee Guida approvate dalla Giunta Comunale con la già più volte citata Deliberazione n. 248 del 15 dicembre 2021, inviate con nota prot. n. 32507 del 01/02/2021, in quanto a seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo n.139 del 18 agosto 2015 i Bilanci degli Enti strumentali e delle Società del gruppo non sono tra loro omogenei.

Le Linee Guida richiedevano di fornire:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio Consolidato secondo i Principi Contabili e lo schema previsti dal Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011, se non presenti nella Nota Integrativa;
- b) la riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico secondo lo schema previsto dall'Allegato n°11 al Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011. Si evidenzia che il principio contabile 4/4 della contabilità armonizzata pone a carico degli enti e delle società del gruppo



COMUNE DI CAGLIARI

l'obbligo di provvedere alla riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto economico. Ad eccezione della società Abbanoa S.p.a., nessuno degli altri Organismi partecipati adempie a tale obbligo, rendendo, in tal modo, più complesso il procedimento di formazione del bilancio consolidato allungandone notevolmente i tempi di formazione ed approvazione.

Si è proceduto, quindi, alla riclassificazione dei Bilanci degli Organismi partecipati secondo gli schemi di Conto Economico e Stato Patrimoniale Consolidati previsti dal Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011.

I prospetti di Conto Economico e di Stato Patrimoniale dei soggetti ricompresi nel Bilancio Consolidato, riclassificati secondo lo schema del Decreto Legislativo n°118 del 23 giugno 2011, sono riportati negli Allegati n°2.1 (Attivo Stato Patrimoniale), n°2.2 (Passivo Stato Patrimoniale) e n°2.3 (Conto Economico) alla presente Nota Integrativa.

3.2 Uniformità temporale

Il rispetto dell'uniformità temporale impone che tutti i Bilanci da consolidare, ovvero inclusi nell'area di consolidamento, siano riferiti alla stessa data di chiusura e che questa coincida con la data di chiusura dell'esercizio del Bilancio della capogruppo.

I Bilanci del Comune e degli altri soggetti rientranti nell'area di consolidamento, utilizzati per la predisposizione del Bilancio Consolidato, sono quelli redatti alla data del 31 dicembre 2020. Si evidenzia che, alla data della stesura del presente documento, tutti i Bilanci risultano regolarmente approvati dagli organi competenti, ad eccezione del Bilancio d'esercizio della Società Abbanoa S.p.a.. In relazione a detto adempimento, l'Assemblea dei Soci risulta essere stata convocata per il 23 e 24 settembre (rispettivamente in prima e seconda convocazione). Si deve rilevare che, come per i precedenti esercizi, il ritardo nella formulazione del proprio bilancio da parte della Società Abbanoa S.p.A. determina inevitabilmente un ritardo nell'elaborazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari. Infatti, data la rilevanza e importanza della suddetta Società, non si può procedere alla redazione del bilancio consolidato in assenza dei relativi dati.

3.3 Uniformità sostanziale e scritture di pre-consolidamento

Qualora i criteri di valutazione e di consolidamento tra i Bilanci delle Società e degli Enti del gruppo, pur se corretti individualmente, non siano uniformi occorre apportare rettifiche per allinearli alle regole indicate dall'Ente capogruppo attraverso la rilevazione di scritture di pre-consolidamento. Le regole per la formazione del Bilancio consolidato prevedono che le difformità



COMUNE DI CAGLIARI

possono essere mantenute se queste sono più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta, dandone informativa nella Nota Integrativa al Bilancio Consolidato. Inoltre, le difformità possono essere mantenute laddove siano non rilevanti, in termini quantitativi e qualitativi, rispetto alla voce consolidata. In relazione a tale aspetto e, in particolare, all'opportunità di mantenere le difformità qualora queste siano *“più idonee a fornire una rappresentazione veritiera e corretta”* si evidenzia che, come già operato in occasione del Bilancio consolidato 2019, non è stata effettuata la scrittura di pre-consolidamento in relazione a un credito che la Società Abbanoa S.p.a. rileva nella sua contabilità nei confronti del Comune di Cagliari: si tratta di una fattura elettronica emessa nei confronti del Comune, regolarmente rifiutata dal Comune sulla piattaforma SDI delle fatture elettroniche, in quanto *“relativa a un contatore per il quale il Comune non ha stipulato alcun contratto”*. In questo caso si è ritenuto di non provvedere all'operazione di pre-consolidamento che avrebbe comportato la riduzione dei ricavi di Abbanoa e dei relativi crediti, in quanto il motivo del rifiuto della fattura fa emergere un'errata intestazione della fattura, ma non una minore prestazione resa dalla Società nei confronti di utenti (naturalmente diversi dal Comune di Cagliari). Pertanto, questa *“difformità”* è stata considerata solo nelle successive fasi di *“elisione”* in quanto è stato considerato quale importo da elidere relativamente ai *“crediti di Abbanoa nei confronti del Comune di Cagliari”* le fatture emesse nei confronti del Comune al netto della fattura rifiutata di cui sopra.

Tra le rettifiche di *“omogeneizzazione”* effettuate, si evidenziano quelle relative al riallineamento, in applicazione del metodo del Patrimonio Netto, dei valori delle voci relative alle partecipazioni nello Stato Patrimoniale del Comune. Lo Stato Patrimoniale del Comune, infatti, approvato con il Rendiconto dell'esercizio 2020 (Deliberazione del Consiglio Comunale n°97 del 30 giugno 2021) ha considerato i valori desunti dai patrimoni netti al 31/12/2019 a causa dell'indisponibilità dei Bilanci delle partecipate al 31 dicembre 2020.

Le scritture di pre-consolidamento effettuate, riportate nell'Allegato n°3 alla presente Nota integrativa, unitamente a tutte le scritture di integrazione, elisione e chiusura - hanno determinato una nuova misura del risultato economico dei Bilanci come indicato nella seguente tabella:



COMUNE DI CAGLIARI

Ente consolidato	Risultato d'esercizio originario	Risultato d'esercizio dopo le operazioni di preconsolidamento	Motivazioni principali
Comune di Cagliari	€ 31.096.788	€ 34.330.372	Rivalutazione quote partecipazioni per indisponibilità dei bilanci 2020 alla chiusura del rendiconto 2020
Gruppo CTM	€ 1.660.887	€ 1.661.761	Adeguamento della quota di partecipazione in ITS al metodo del patrimonio netto
ITS Città Metropolitana	€ 0	€ 2	Riallineamento valore fatture da ricevere ITS a crediti CTM
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	€ 1.795.545	€ 1.770.637	Riallineamento crediti Teatro alle scritture contabili del Comune
Tecnocasic	€ 24.719	€ 20.237	Riallineamento dei crediti di Tecnocasic ai valori dei debiti risultanti nel bilancio CACIP
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)	€ 968.354	€ 155.701	Adeguamento crediti per contributi agli investimenti EGAS ai dati della contabilità del Comune

Le relative scritture sono riscontrabili nell'Allegato n°3 alla presente Nota Integrativa.

Si precisa che in occasione della formazione del Rendiconto dell'esercizio 2020 l'Ente capogruppo ha provveduto ad allegare la Nota informativa di cui all'articolo 11, comma 6, del D.lgs. 118/2011 riepilogativa degli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra Comune di Cagliari e i propri organismi partecipati. Come riportato nella suddetta nota, in quella occasione al Comune sono pervenute corredate dalle asseverazioni dei rispettivi organi di controllo, le note informative relative alle seguenti Società/Organismi:

- Consorzio Trasporti e Mobilità (CTM) S.p.a.
- Parkar Srl
- Società ippica di Cagliari in liquidazione (asseverazione del Liquidatore, non esistendo l'organo di controllo)
- Ente di Governo dell'ambito della Sardegna (EGAS)
- ITS Città Metropolitana Scarl
- Tecnocasic Spa.



COMUNE DI CAGLIARI

Sono, invece, pervenute prive dell'asseverazione le note informative relative a:

- Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari
- Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline
- Fondazione Teatro Lirico di Cagliari

Nessuna nota era, invece, pervenuta dalla Società Abbanoa SpA.

In occasione della predisposizione del Bilancio consolidato sono state confermate le difformità rilevate nella citata Nota informativa debiti/crediti allegata al Rendiconto 2020 e le operazioni di pre-consolidamento hanno tenuto conto di dette difformità. Le stesse sono indicate nell'Allegato 3 alla presente Nota Integrativa.

3.4 Criteri di valutazione e ammortamenti

I Bilanci Consolidati devono essere redatti utilizzando Principi Contabili uniformi e conformi a quelli prevalentemente adottati dalle Società partecipate e non a quelli previsti dal Decreto Legislativo n°267 del 18 agosto 2000.

Dall'analisi delle Note Integrative allegata ai Bilanci dei soggetti rientranti nell'area di consolidamento sono state rilevate alcune differenze nell'utilizzo dei criteri di valutazione da parte dei singoli soggetti. Le differenze più significative, rispetto ai criteri adottati dal Comune di Cagliari sono relative all'ammortamento dei cespiti.

Pertanto, anche in ragione della specificità delle attività svolte dagli stessi, non sono state apportate modifiche ai criteri di valutazione adottati dagli Organismi consolidati.

Di seguito si evidenziano, raffrontandoli, i criteri utilizzati nella valutazione dei principali aggregati di Bilancio:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
Comune di Cagliari	Costo sostenuto o di acquisizione
CTM S.p.A.	Costo sostenuto o di acquisizione
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	Costo sostenuto o di acquisizione
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	Non presenti
Abbanoa S.p.A.	Costo sostenuto o di acquisizione
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	Costo sostenuto o di acquisizione
Parkar S.r.l.	Costo sostenuto o di acquisizione
Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	Costo sostenuto o di acquisizione



COMUNE DI CAGLIARI

Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)	Costo sostenuto o di acquisizione
Tecnocasic S.p.A.	Costo sostenuto o di acquisizione
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Costo sostenuto o di acquisizione
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Comune di Cagliari	Costo di acquisto
CTM S.p.A.	Costo di acquisto
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	Costo di acquisto
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	Costo di acquisto
Abbanoa S.p.A.	Costo di acquisto
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	Costo di acquisto
Parkar S.r.l.	Costo di acquisto
Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	Costo di acquisto
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)	Costo di acquisto
Tecnocasic S.p.A.	Costo di acquisto
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Costo di acquisto
CREDITI	
Comune di Cagliari	Presumibile valore di realizzo
CTM S.p.A.	Presumibile valore di realizzo
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	Presumibile valore di realizzo
Società Ippica S.r.l. di Cagliari in liquidazione	Presumibile valore di realizzo
Abbanoa S.p.A.	Costo ammortizzato
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	Costo ammortizzato
Parkar S.r.l.	Presumibile valore di realizzo
Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	Valore nominale
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)	Valore nominale
Tecnocasic S.p.A.	Presumibile valore di realizzo



COMUNE DI CAGLIARI

Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Presumibile valore di realizzo
DEBITI	
Comune di Cagliari	Valore nominale
CTM S.p.A.	Valore nominale
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	Valore nominale
Società Ippica S.r.l. di Cagliari in liquidazione	Valore nominale
Abbanoa S.p.A.	Costo ammortizzato
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	Costo ammortizzato
Parkar S.r.l.	Costo ammortizzato-Valore nominale
Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	Valore nominale
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)	Presumibile valore di realizzo
Tecnocasic S.p.A.	Valore nominale
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Valore nominale

Con riferimento all'**ammortamento**, nel prospetto Allegato n.1 alla presente Nota sono riportate le percentuali utilizzate dai soggetti rientranti nell'area di consolidamento.

3.5 Le partite infragruppo

Successivamente alla conclusione delle fasi dell'analisi dei dati ricevuti e di riclassificazione degli stessi, si è agito sulle operazioni infragruppo (sia con il Comune di Cagliari sia tra i diversi soggetti componenti il Gruppo).

Le partite infragruppo sono state eliminate dal Bilancio Consolidato attraverso variazioni positive e specularmente negative in capo a ciascun membro del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Cagliari".

Nel **Conto Economico** sono state elise partite per oltre 11,8 milioni di euro, delle quali le più significative riguardano:



COMUNE DI CAGLIARI

- le partite reciproche per prestazioni di servizio tra il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP) e la Società Tecnocasic S.p.A. per circa 5,2 milioni di euro (calcolate con il metodo proporzionale);
- le partite reciproche tra il Comune e la Società Tecnocasic S.p.A. per un importo di circa 1,8 milioni di euro (30% di 6 milioni di euro in applicazione del metodo proporzionale)
- il contributo in conto esercizio al Teatro Lirico di Cagliari per 800 mila euro (40% di 2 milioni in applicazione del metodo proporzionale);
- i proventi tributari del Comune di Cagliari per poco meno di 400 mila dei quali la maggior parte nei confronti del Gruppo CTM;
- le spese di gestione, contributi consortili e altre prestazioni reciproche con la società Its per circa 400 mila euro;
- partite reciproche tra Abbanoa S.p.A. e Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP) per 1 milione di euro;

Nello **Stato Patrimoniale** sono state elise partite infragruppo per oltre 44 milioni di euro. Le voci più significative riguardano:

- i crediti/debiti reciproci tra il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP) e la Società Tecnocasic S.p.A. per circa 31,5 milioni di euro (calcolato con applicazione del metodo proporzionale);
- i crediti vantati dal Comune di Cagliari verso la Società Abbanoa S.p.A. e risalenti agli oneri sostenuti dal Comune per la Società SIM poi confluita in Abbanoa S.p.A. per circa 1,1 milioni di euro. Con riferimento a tali ultime partite, come già evidenziato in altre occasioni, si sta procedendo al recupero di tali somme con la compensazione totale degli importi dovuti dal Comune per le utenze delle diverse strutture comunali oltre che alla richiesta di versamento delle somme non compensabili;
- i crediti/debiti reciproci tra il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP) e la Società Abbanoa S.p.a. per circa 2,8 milioni di euro (applicazione metodo proporzionale);
- i debiti del Comune di Cagliari nei confronti di Tecnocasic per oltre 400 mila.

L'ultima scrittura ha riguardato lo storno delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie dell'Attivo dello Stato Patrimoniale dell'Ente capogruppo con la frazione di Patrimonio Netto delle Società partecipate consolidate. Tale scrittura ha comportato l'elisione nell'attivo patrimoniale di un importo complessivo pari a euro 87.513.647.



COMUNE DI CAGLIARI

Rilevata l'operazione di elisione delle partecipazioni, dal confronto con il valore delle elisioni nel patrimonio netto è emersa una differenza negativa di consolidamento complessiva pari a euro **pari ad € 459.283** così determinata.

Organismi Partecipati	Valore delle partecipazioni iscritte nello Stato Patrimoniale del Comune (A)	Valore della corrispondente frazione di patrimonio netto delle Partecipate (B)	Differenza di consolidamento (A.B)
Consorzio Trasporti e Mobilità (C.t.m. S.p.a.)	€ 36.744.094,80	€ 36.955.190,93	-€ 211.096,13
Its Città Metropolitana S.c.a.r.l.	€ 36.728,42	€ 36.729,10	-€ 0,68
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	€ 325.392,11	€ 325.395,59	-€ 3,48
Abbanoa S.p.a.	€ 21.914.582,61	€ 21.920.537,00	-€ 5.594,39
Cacip	€ 15.937.005,30	€ 15.937.005,00	€ 0,30
Parco Regionale Naturale Molentargius - Saline	€ 3.507.101,60	€ 3.507.102,00	-€ 0,40
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (Egas)	€ 1.524.738,03	€ 1.470.859,00	€ 53.879,03
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	€ 7.096.432,40	€ 7.086.469,00	€ 9.963,40
Tecnocasic S.p.a.	€ 0,00	€ 306.071,00	-€ 306.071,00

La differenza negativa di consolidamento è stata contabilizzata appostandola tra le riserve indisponibili del patrimonio netto consolidato.

3.6 Determinazione e analisi del Patrimonio Netto Consolidato

Il bilancio consolidato si chiude con un risultato **economico positivo di euro 37.743.267** e un **Patrimonio Netto di euro 1.358.683.535**. Nello Stato Patrimoniale Consolidato è, inoltre, evidenziato il **Patrimonio Netto di pertinenza di terzi** in una voce autonoma denominata *"Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi"*. L'importo di tale voce è pari a complessivi **€ 17.467.490**.

Analogamente gli utili di spettanza di terzi sono rappresentati in una voce separata dall'utile di gruppo e con la specifica denominazione di *"Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi"*. L'importo di tale voce è pari a complessivi **€ 519.451**.

3.7 Analisi dei dati Patrimoniali



COMUNE DI CAGLIARI

La consistenza dei valori di Bilancio del Comune di Cagliari è preminente rispetto a quella degli altri Bilanci ricompresi nel consolidamento e determina, conseguentemente, che i valori del Bilancio Consolidato (e delle sue variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente) siano principalmente riconducibili al Bilancio Comunale del quale. Il quadro riassuntivo dello Stato patrimoniale è il seguente:

DATI PATRIMONIALI	Stato Patrimoniale Consolidato ANNO 2020 (A)	Stato Patrimoniale Consolidato ANNO 2019 (B)	Differenza = A-B
ATTIVO			
Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	€ 475	€ 475	€ 0
immobilizzazioni immateriali	€ 29.187.995	€ 26.449.964	€ 2.738.031,00
immobilizzazioni materiali	€ 1.384.102.764	€ 1.384.948.497	-€ 845.733,00
immobilizzazioni finanziarie	€ 33.088.051	€ 30.478.761	€ 2.609.290,00
Totale Immobilizzazioni	€ 1.446.378.810,00	€ 1.441.877.222	€ 4.501.588,00
rimanenze	€ 9.443.468	€ 9.201.112	€ 242.356,00
crediti	€ 226.589.266	€ 207.207.652	€ 19.381.614,00
altre attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
disponibilità liquide	€ 393.413.099	€ 365.119.828	€ 28.293.271,00
Totale Attivo Circolante	€ 629.445.833	€ 581.528.592	€ 47.917.241,00
Ratei e Risconti	€ 533.365	€ 2.056.951	-€ 1.523.586,00
Totale Ratei e Risconti	€ 533.365	€ 2.056.951	-€ 1.523.586,00
TOTALE DELL'ATTIVO	€2.076.358.483	€ 2.025.463.240	€ 50.895.243,00



COMUNE DI CAGLIARI

PASSIVO			
Patrimonio Netto	€1.358.683.535	€ 1.322.740.215	€ 35.943.320,00
Fondi rischi ed oneri	€ 78.542.334	€ 84.817.189	-€ 6.274.855,00
Trattamento di Fine Rapporto	€ 9.469.059	€ 10.453.394	-€ 984.335,00
Debiti	€ 271.909.953,00	€ 262.663.032	€ 9.246.921,00
Ratei e Risconti	€ 357.727.601	€ 344.789.410	€ 12.938.191
TOTALE DEL PASSIVO	€ 2.076.358.483	€2.025.463.240	€ 50.895.243,00

Si evidenziano, di seguito, le principali voci.

3.7.1 Attivo

Il Patrimonio Consolidato risulta fortemente immobilizzato, denotando una struttura patrimoniale pesante o rigida. Infatti, a fronte di un Attivo Patrimoniale complessivo di € 2.076.358.483 (nell'anno 2019 € 2.025.463.240) le Immobilizzazioni ammontano ad € 1.446.378.810 (nell'anno 2019 €1.441.877.222) e l'Attivo Circolante ad € 629.445.833 (nell'anno 2019 € 581.528.592).

Le Immobilizzazioni sono così composte:

- Immobilizzazioni immateriali di € 29.187.995, derivanti principalmente dal consolidamento delle corrispondenti voci del Bilancio della Società Abbanoa S.p.A.;
- Immobilizzazioni materiali di € 1.384.102.764, rappresentano la parte preponderante dell'Attivo fisso (sono pari al 95,69% del totale delle Immobilizzazioni e sono, per la maggior parte, rappresentate dalle voci, "Fabbricati", "Altri beni demaniali" ed "Immobilizzazioni in corso ed acconti" (derivanti per lo più dai valori del Bilancio del Comune);
- Immobilizzazioni finanziarie € 33.088.051, per lo più riconducibili a voci presenti nel Bilancio comunale (tra questi l'accantonamento della quota dell'amortising swap).

Poiché la rigidità della struttura patrimoniale deriva, principalmente, dal peso delle immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio del Comune di Cagliari, tale rigidità (intesa come assenza di elasticità nell'uniformare la propria produzione alle richieste del mercato), ha una



COMUNE DI CAGLIARI

valenza limitata rispetto alla valutazione di una analoga situazione di un'altra qualsiasi impresa operante sul mercato, in quanto un Ente locale non ha la necessità di riconvertire la propria attività, essendo i fini pubblici legati a quel concetto di "bene comune" immutabile sostanzialmente nel tempo.

Risulta, invece, rilevante che gli investimenti a medio e lungo termine, come le immobilizzazioni, siano finanziati con capitale duraturo, ovvero con il capitale proprio e con i debiti a lungo termine. Come risulta dalle tabelle successive, il solo Patrimonio Netto finanzia gli investimenti a medio e lungo termine per il 93,94%.

L'Attivo Circolante ammonta ad € 629.445.833. Di questi €332.450.198 sono rappresentati dalle disponibilità liquide del Comune di Cagliari, € 48.112.782 rappresentano i crediti tributari vantati dal Comune, dopo aver operato le elisioni relative ai soggetti sottoposti a consolidamento ed € 77.864.672 sono costituiti da crediti per trasferimenti vantati dal Comune verso altre Amministrazioni Pubbliche.

Con riferimento ai crediti, pari a complessivi € 226.589.266, da una verifica delle informazioni presenti nelle Note Integrative ai bilanci emerge che il CACIP presenta crediti di durata superiore ai cinque anni relativi al "F.r.p.i. - Fondo rinnovo parti impianti" per € 7.977.184 (pari al 30% € 26.590.613).

I risconti attivi, pari a € 533.365, sono attribuibili per la maggior parte al Comune di Cagliari (€ 226.952), al Gruppo CTM S.p.a. (€111.753) e alla società Tecnocasic S.p.a (€ 99.903) e riguardano principalmente premi assicurativi, canoni leasing, canoni software, canoni di concessione, locazioni, abbonamenti e altre tipologie di costi.

Si riportano, di seguito, le percentuali di incidenza delle singole voci dell'attivo in relazione alla macro categoria di appartenenza.

	Attivo Patrimoniale Consolidato 2020	Percentuale di incidenza
Immobilizzazioni immateriali	€ 29.187.995	2,02%
Immobilizzazioni materiali	€ 1.384.102.764	95,69%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 33.088.051	2,29%
Totale immobilizzazioni	€ 1.446.378.810	100%



COMUNE DI CAGLIARI

Rimanenze	€ 9.443.468	1,50%
Crediti	€ 226.589.266	36,00%
Altre attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 0	0%
Disponibilità Liquide	€ 393.413.099	62,50%
Totale attivo circolante	€ 629.445.833	100%
Ratei e risconti	€ 533.365	0,02%
Totale attivo	€ 2.076.358.483	100%

3.7.2 Passivo e Netto

A fronte di un Attivo fortemente immobilizzato nel Passivo è presente un altrettanto consistente Patrimonio Netto che ammonta complessivamente ad € 1.358.683.535 (nell'anno 2019 € 1.322.740.215) comprensivo della quota di pertinenza di terzi (che, come già detto, deve essere calcolata e rilevata nei casi di applicazione del metodo di consolidamento integrale).

Di seguito si espongono le voci di dettaglio del Patrimonio netto:

PATRIMONIO NETTO	ANNO 2020 (A)	ANNO 2019 (B)	Differenza = (A-B)
Fondo di dotazione	€ 44.335.746	€ 44.733.826	-€ 398,080
Riserve	€ 1.276.604.521	€ 1.262.486.212	€ 14.1118.309
da risultato economico di esercizi precedenti	€ 142.634.206	€ 122.696.413	€ 19.937.793
da capitale	€ 14.542.661	€ 14.385.828	€ 156.833
da permessi di costruire	€ 52.478.413	€ 49.856.248	€ 2.622.165
riserve indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 1.062.487.951	€ 1.075.186.702	-€ 12.698.751
altre riserve indisponibili	€ 4.003.007,00	€ 5.375.230	-€ 1.372.223



COMUNE DI CAGLIARI

Risultato economico dell'esercizio	€ 37.743.267	€ 10.505.968	€ 27.237.299
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 1.358.683.535	€ 1.322.740.215	€ 35.943.320
Fondo di dotazione e riserva di pertinenza di terzi	€ 17.467.490	€ 16.699.074	€ 768.416
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 519.451	€ 758.614	-€ 239.163
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 17.467.490	€ 17.457.688	€ 9.802
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 1.358.683.535	€ 1.322.740.215	€ 35.943.320

La struttura finanziaria appare equilibrata, presentando un rapporto tra capitale proprio ed il totale dei finanziamenti soddisfacente così come il rapporto tra il capitale di terzi ed il totale dei finanziamenti.

Le rilevanti differenze registrate nel risultato economico di esercizio derivano, principalmente, dallo incremento del risultato economico del Comune di Cagliari che, rispetto all'anno 2019, aumenta da € 8.528.335 ad € 34.330.372, con un incremento del 302,5%. Conseguentemente, il risultato economico consolidato aumenta del 259,3% (da € 10.505.968 ad € 37.743.267), tenuto conto della somma algebrica dei risultati d'esercizio degli altri organismi partecipati. Fra questi, occorre evidenziare:

1. la riduzione del risultato d'esercizio del Gruppo C.t.m. S.p.a (-31,9%), dovuto, come esaurientemente rilevato nella nota integrativa al bilancio, al forte impatto della situazione pandemica sull'attività di trasporto pubblico e di gestione dei parcheggi pubblici, che ha determinato una consistente riduzione dei ricavi tariffari (rilevabile in -18,5% a livello nazionale);
2. l'incremento del risultato di esercizio della Fondazione Teatro Lirico di Cagliari (da € 427.258 ad € 708.255), della società Tecnocasic S.p.a. (da -€ 754.753 ad € 20.237), del Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline (da € 361.218 ad € 660.296);
3. la progressiva riduzione della perdita di esercizio della Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione (da -€ 112.101 a -€ 67.768);
4. la riduzione del risultato d'esercizio dell'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (da € 452.885 ad € 10.103).



COMUNE DI CAGLIARI

Il Fondo di Dotazione è pari ad € 44.335.746 ed è relativo, principalmente, al Fondo di Dotazione del Comune di Cagliari per € 36.643.865.

Il Patrimonio Netto di pertinenza di terzi è relativo alle sole Società partecipate consolidate con il metodo integrale ricompreso, ovvero:

- Gruppo CTM S.p.a.;
- ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.;
- Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione.

I fondi per rischi ed oneri ammontano ad € 78.542.334 e sono così costituiti:

- per euro 59.505.469 a carico del bilancio del Comune di Cagliari, di cui € 55.473.989 relativi al fondo rischi contenzioso, € 1.500.000 al fondo rischi per i derivati, € 1.722.583 al fondo per il rinnovo del contratto dei dipendenti, € 2.531.479 inerenti altri fondi;
- per € 5.012.848 imputabili al Gruppo C.t.m., di cui € 13.328 a titolo di imposte differite, € 2.368.216 per cause legali in corso, € 42.059 per rimborso interessi attivi, 519.440 a titolo di fondo oneri per competenze accessorie unificate, € 1.491.045 per rimborso contributi ex art. 200 D.L. 34/2020 per riduzione dei ricavi tariffari rispetto alla media dei medesimi ricavi nel biennio precedente, € 578.261 per indennità ex sentenza 17/05/2019 in materia di retribuzione dovuta al lavoratore durante il periodo di ferie.
- per € 4.275.586 (quota di spettanza comunale € 1.710.234) a carico del bilancio della Fondazione Teatro Lirico, di cui € 2.272.283 per rischi su "Acconti su futuri miglioramenti", € 515.126 per rischi su cause di lavoro, € 298.000 per rischi su futuri accordi sindacali ;
- per € 93.427.284 (quota di spettanza comunale € 5.845.291) di competenza della società Abbanoa S.p.a., di cui € 791.935 per imposte differite e di esercizi precedenti, € 15.760 per rischi su strumenti finanziari derivati, € 5.708.131 per controversie con il personale, € 43.520.381 per controversie legali, € 17.152.104 per oneri verso i Comuni, € 1.078.600 per oneri sentenze amministrative, € 4.780.857 per rischi verso relativi alle attività svolte dall'Ente Esaf in liquidazione, € 5.713.743 per tariffe sociali o di solidarietà, € 9.211.009 per rischi su contenzioso commerciale d € 4.844.765 per rischi e oneri futuri;



- per euro € 16.713.564 a carico del bilancio del Cacip (quota di spettanza comunale € 5.014.069), di cui € 15.480.516 per rischi per contenzioso, € 1.233.048 per spese di ripristino terreni pertinenziali ai fabbricati.

I Debiti sono complessivamente pari ad € 271.908.953 (per l'anno 2019 ammontano ad € 262.633.032) e tra essi si segnalano:

- *"Debiti da finanziamento"* pari ad € 142.107.703, tra i quali si evidenziano:
 - € 41.017.000 per i B.O.C. emessi dal Comune di Cagliari nel 2005 per il medesimo importo e che verranno estinti interamente alla scadenza nel 2025. Si tratta, infatti, di un'emissione bullet, la cui estinzione avverrà attraverso la quota accantonata con lo swap di ammortamento che anno dopo anno è rilevata tra le Immobilizzazioni finanziarie. A tal proposito si rinvia all'Allegato predisposto in occasione del Rendiconto 2020;
 - € 13.633.246 quali "Debiti verso banche" tra i quali si sottolineano:
 - Gruppo CTM Spa per € 5.486.645 assistiti da garanzie reali e dei quali € 5.030.179 scadente oltre l'esercizio ma con durata non superiore ai cinque anni.
 - Abbanoa Spa per € 8.146.601, di cui di durata superiore ai cinque anni € 5.993.130.
- *"Debiti verso altri finanziatori"* pari a € 87.456.126 (anno 2019 € 84.466.768) tra i quali si evidenziano i più significativi:
 - circa 72 milioni di euro derivanti dal Bilancio CACIP per debiti verso Enti pubblici finanziatori (R.A.S. - Stato) da cui si ricevono le somme impiegate per la realizzazione di opere di pubblica utilità;
 - poco meno di 8 milioni di euro quali risorse finanziarie pubbliche trasferite ad Abbanoa S.p.A. per la realizzazione delle opere del Servizio Idrico Integrato
- *"Debiti vs fornitori"* che ammontano ad € 71.456.581 (anno 2019 € 68.018.612) di cui tra i più significativi si segnalano:
 - circa 57 milioni di euro riconducibili al Bilancio comunale;
 - circa 6 milioni di euro riconducibili al bilancio di Abbanoa S.p.a.;
 - circa 5,4 milioni di euro riconducibili al bilancio del Gruppo CTM S.p.a

Con riferimento agli strumenti finanziari derivati si evidenzia che oltre al contratto sottoscritto dal Comune di Cagliari (per il quale si rimanda alla specifica nota integrativa allegata al Rendiconto dell'esercizio 2020), solo la partecipata Abbanoa S.p.A. risulta sottoscrittrice di un derivato avente le seguenti caratteristiche:



COMUNE DI CAGLIARI

- Contratto derivato n°10620288 stipulato con Banca Intesa San Paolo S.p.A.;
- tipologia del contratto, Interest rate swap;
- rischio finanziario sottostante, rischio di tasso di interesse;
- data di stipulazione 19 luglio 2007;
- data di scadenza 30 dicembre 2021;
- capitale di riferimento € 20.000.000;
- capitale in vita € 4.116.671;
- valore mark to market, al 31 dicembre 2020, negativo per € 15.760.

In relazione a tale contratto, nel Bilancio della Società Abbanoa S.p.a. è presente il Fondo rischi strumenti finanziari derivati passivi. Detto Fondo trova collocazione in bilancio in virtù delle modifiche dei principi contabili nazionali disposte dal D.Lgs. n. 139/2015 di attuazione della Direttiva UE 34/2013 che ha introdotto nel bilancio l'obbligo di iscrivere gli strumenti finanziari derivati, sottoscritti dalla società, tra le attività o tra le passività dello stato patrimoniale, a seconda che il loro fair value alla data di riferimento del bilancio sia positivo o negativo. Nella nota integrativa al Bilancio della Società è precisato che *“Non è stato possibile determinare l'esatta relazione di copertura tra lo strumento finanziario derivato e il suo sottostante, pertanto, non si considera sussistente la copertura fin dall'inizio della sottoscrizione del derivato per le caratteristiche del tasso e dell'operazione coperta del mutuo bancario. Nel caso di derivato non considerabile di copertura la variazione di fair value ha dunque come contropartita un componente positivo o negativo di reddito, che influenza direttamente il risultato economico del corrispondente esercizio”*. Prima della redazione del bilancio d'esercizio relativo all'annualità 2020, la Società ha ricevuto dalla banca la comunicazione del mark to market dello strumento finanziario che, al 31 dicembre 2020, è negativo seppur migliorativo rispetto all'esercizio precedente” (il Mark to Market al 31/12/2020 è pari a - 15.780, mentre il Mark to Market al 31/12/2019 era pari a - 56.138).

La voce Ratei passivi pari ad € 2.966.099 è ascrivibile per € 2.877.053 al Comune di Cagliari.

La voce Risconti passivi, pari a € 354.760.502 fa riferimento:

- per € 317.754.831 al Comune di Cagliari e, nello specifico ai “contributi agli investimenti” per € 296.449.215 e alle “concessioni pluriennali” per € 10.318.203;
- per € 7.344.535 al Gruppo CTM di cui:
 - *“Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Pubbliche”* e relativi a contributi leasing autobus (€ 5.225.231)



COMUNE DI CAGLIARI

- contributi in conto esercizio relativi al progetto Trips (Transport Innovation for vulnerable-to-exclusion People needs Satisfaction) per € 62.861)
- proventi del traffico 2021 per € 2.046.184;
- altri risconti vari per € 64.817.
- per € 3.489.683 alla Società ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l. *“Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Pubbliche”* e relativi per € 3.735.961 a contributi in conto impianti, per € 36.461 ai contributi consortili articolo 6 dello Statuto a contributi in conto capitale oneri pluriennali € 59.870;
- per € 2.417.024 alla Società Ippica di Cagliari S.r.l. In liquidazione *“Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Pubbliche”* contributi regionali e comunali € 2.025.417 *“Concessioni pluriennali”* ricavi per cessione diritti di superficie € 391.607;
- per € 13.179.594 alla Società Abbanoa S.p.A. *“Altri Risconti passivi”* prevalentemente riconducibili alle quote di contributi FoNI;
- per € 2.415.216 al Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP) *“Da altri soggetti”* € 2.226.420 riferibili quasi esclusivamente a contributi in conto impianti *“Altri Risconti passivi”* € 188795;
- per € 8.084.972 all'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.) *“Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Pubbliche”* quasi totalmente riferibili a contributi agli investimenti da Regioni e Province autonome.

Si riportano, di seguito, le percentuali di incidenza delle singole voci costituenti il passivo patrimoniale in rapporto alla macro categoria di appartenenza.

	Passivo patrimoniale consolidato 2020	Percentuale di incidenza
Patrimonio netto	€ 1.358.683.535	65,44%
Fondi rischi e oneri	€ 78.542.334	3,78%
Trattamento di fine rapporto	€ 9.496.059	0,46%
Debiti	€ 271.908.953,00	13,09%
Ratei e risconti	€ 357.727.601	17,23%
Totale passivo	€ 2.076.358.483	100%

3.8 Analisi dei dati economici

Il Conto Economico Consolidato registra un risultato economico positivo di € 37.743.267. Il risultato economico è dato dalle seguenti voci:

Componenti positivi della gestione	€ 388.137.834	
Componenti negativi della gestione	€ 350.035.160	
Differenza componenti positivi e negativi della gestione		€ 38.102.674
Proventi finanziari	€ 1.429.926	
Oneri finanziari	€ 1.410.676	
Differenza proventi e oneri finanziari		€ 19.250
Rivalutazioni attività finanziarie	€ 5.599.584	
Svalutazioni attività finanziarie	€ 414.849	
Rettifiche di valore attività finanziarie		€ 5.184.735
Proventi straordinari	€ 20.548.994	
Oneri straordinari	€ 23.425.450	
Differenza proventi e oneri straordinari		-€ 2.876.455
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		€ 40.430.203
<i>Imposte</i>		€ 2.686.936
RISULTATO D'ESERCIZIO COMPRENSIVO DELLA QUOTA PERTINENZA DI TERZI		€ 37.743.267

Tabella di raffronto Consolidato biennio 2019-2020

Voce di Bilancio	Conto Economico Consolidato ANNO 2020 (A)	Conto Economico Consolidato ANNO 2019 (B)	Differenza = A-B
componenti positivi della gestione (A)	€ 388.137.834	€ 380.179.313	€ 7.958.521



COMUNE DI CAGLIARI

componenti negativi della gestione (B)	€ 350.035.160	€ 352.160.225	-€ 2.125.065
Risultato della gestione (A - B)	€ 38.102.674	€ 28.019.088	€ 10.083.586
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
proventi finanziari	€ 1.429.926	€ 4.931.388	-€-3.501.462
oneri finanziari	€ 1.410.676	€ 1.521.664	-€110.988
Totale (C)	€ 19.250	€ 3.409.724	-€ 3.390.474
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	€ 5.599.584	€ 1.914.746	€ 3.658.396
Svalutazioni	€ 414.849	€ 340.135	-€ 74.714
Totale (D)	€ 5.184.734	€ 1.574.611	€ 3.583.682
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	€ 20.548.994	€ 22.956.956	-€-2.407.962
Oneri straordinari	€ 23.425.450	€ 41.671.103	-€18.245.653
Totale (E)	-€ 2.876.455	-€ 18.714.147	-€ 15.837.692
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	€ 40.430.203	€ 14.289.276	€ 26.140.927
Imposte (per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'Irap)	€ 2.686.936	€ 3.783.308	- €1.096.372
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (Comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 37.743.267	€ 10.505.968	€ 27.237.299
RISULTATO DELL'ESERCIZIO di pertinenza di terzi	€ 807.028	€ 758.614	€48.414
RISULTATO D'ESERCIZIO di competenza della capogruppo	€ 36.936.239	€ 9.747.354	€ 27.188.885,00



COMUNE DI CAGLIARI

Tabella di raffronto Consolidato-Capogruppo - esercizio 2020

Voce di Bilancio	Consolidato ANNO 2020 (A)	ENTE Capogruppo (B)	Differenza = A-B
componenti positivi della gestione (A)	€ 388.137.834	€ 287.116.488	€ 101.021.346
componenti negativi della gestione (B)	€ 350.035.160	€ 250.630.849	€ 99.404.311
Risultato della gestione (A - B)	€ 38.102.674	€ 36.485.639	€ 1.617.035
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
proventi finanziari	€ 1.429.926	€ 68.863	€ 1.361.063
oneri finanziari	€ 1.410.676	€ 1.109.361	€ 301.315
Totale (C)	€ 19.250	- € 1.040.498	€ 1.021.248
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	€ 5.599.584	€ 2.576.107	€ 3.023.477
Svalutazioni	€ 414.849	€ 0	€ 414.849
Totale (D)	€ 5.184.735	€ 2.576.107	€ 2.608.628
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	€ 20.548.994	€ 19.034.716	€ 1.514.278
Oneri straordinari	€ 23.425.450	€ 23.214.573	€ 210.877
Totale (E) (E20-E21)	-€ 2.876.455	- € 4.179.857	€ 1.303.482,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	€ 40.403.761	€ 33.841.391	€ 6.562.370
Imposte (per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'Irap)	€ 2.686.936	€ 2.744.603	-€ 57.867
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (Comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 37.743.267	€ 31.096.857	€ 6.646.410



COMUNE DI CAGLIARI

Tra i Componenti positivi della gestione si segnalano:

- *“Proventi da tributi”*: ammontano ad € 130.538.498 (anno 2019 € 134.134.071) e comprendono i proventi di natura tributaria di competenza economica dell'esercizio. Tale dato scaturisce dall'operazione di elisione, dall'importo dei proventi tributari del Bilancio del Comune, dall'importo dei componenti negativi di gestione rilevati nei Bilanci degli altri soggetti consolidati (riferiti, naturalmente, a tributi del Comune di Cagliari);
- *“Proventi da trasferimenti e contributi”* di € 122.875.273 (anno 2019 € 97.144.192) comprendenti tutti i proventi relativi alle risorse finanziarie correnti trasferite dallo Stato, dalla Regione, da Organismi comunitari ed internazionali e da altri Enti del Settore pubblico. Anche in questo caso il valore più rilevante è quello relativo al Comune di Cagliari che supera i 110 milioni di euro;
- *“Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici”* di € 88.648.889 (anno 2019 € 96.199.575): comprende la voce ricavi delle vendite e delle prestazioni del Comune e delle partecipate. La voce contiene anche i corrispettivi per il contratto di Trasporto Pubblico Locale ricevuti da CTM S.p.A. dalla Regione Autonoma della Sardegna (di poco superiore ai 30 milioni di euro).

Tra i Componenti negativi della gestione si segnalano le seguenti voci di costo più rilevanti:

- *“Prestazioni di servizi”* di € 125.062.333 (anno 2019 € 128.476.685) dei quali oltre 109 milioni di euro si riferiscono al Comune di Cagliari;
- *“Personale”* di € 95.826.731 (anno 2019 € 99.473.875) e la corrispondente voce del Bilancio del Comune di Cagliari è di oltre 47 milioni di euro;

Anche relativamente ai “proventi e oneri straordinari” le voci più consistenti attengono al Conto Economico del Comune di Cagliari. In particolare, per quanto riguarda i proventi straordinari (pari complessivamente a € 20.548.994) sono riferiti al Comune di Cagliari per € 19.285.019 e attengono, per la gran parte, alla rilevazione delle insussistenze del passivo rappresentate dalla riduzione dei residui passivi delle spese correnti e delle spese in conto capitale (€ 17.175.252), nonché alla rilevazione della plusvalenza patrimoniale derivante dalla vendita di alcuni immobili (€ 750.225) come emerge dalla Nota integrativa allegata al Rendiconto dell'esercizio 2020). Con riferimento, invece agli oneri straordinari (pari complessivamente a € 23.425.450) sono riferiti al Comune di Cagliari per € 23.217.379 e riguardano, come riportato nella citata Nota Integrativa allegata al Rendiconto, per oltre il 60% la registrazione delle insussistenze derivanti dalla cancellazione dei residui attivi e dalla rettifica di alcuni valori delle voci dell'attivo patrimoniale.



COMUNE DI CAGLIARI

Il risultato di esercizio è in gran parte frutto della gestione caratteristica, che chiude con una differenza tra componenti positivi e negativi di gestione di euro 38.102.674, mentre l'area finanziaria e quella straordinaria incidono per poco più di due milioni di euro. Si riportano, di seguito, le percentuali di incidenza delle singole voci di bilancio inerenti i componenti positivi e negativi della gestione rispetto alla macro categoria di appartenenza.

	Conto Economico Consolidato 2020	Percentuale di incidenza
Proventi da tributi	€ 130.538.498,00	33,63%
Proventi da fondi perequativi	€ 18.009.887	4,64%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 122.875.273,00	31,66%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 88.648.889,00	22,84%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 19.633	0,03%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 138.751,00	0,01%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 27.906.904,00	7,19%
Totale componenti positivi di gestione	€ 388.137.834	100%
Acquisto di materie prime	€ 13.609.523,00	3,89%
Prestazioni di servizio	€ 125.062.333,00	35,73%
Utilizzo beni di terzi	€ 5.038.668,00	1,44%
Trasferimenti e contributi	€ 44.019.900,00	12,58%
Personale	95826731	27,38%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 58.309.886,00	16,66%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-€ 240.286,00	-0,07%
Accantonamenti per rischi	€ 4.298.422,00	1,23%



COMUNE DI CAGLIARI

Altri accantonamenti	€ 961.035,00	0,27%
Oneri diversi di gestione	€ 3.148.948,00	0,90%
Totale componenti negativi di gestione	€ 350.035.160	100%

3.9 Dati sul personale

Di seguito si riportano i dati relativi al personale in forza al 31 dicembre 2020 come desunti dalle rispettive Note Integrative al Bilancio di esercizio:

	Dipendenti 2020 numero medio	Spesa Spesa 2020	Dipendenti 2019 numero medio	Spesa Spesa 2019
Comune di Cagliari	1.101	€ 47.048.666	1.229	€ 47.309.858
723Gruppo CTM S.p.A.	863	€ 34.981.547	827	€ 37.671.406
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	3	€ 170.691	3	€ 119.413
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	1	€ 34.467	2	€ 69.716
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	268	€ 12.980.549	302	€ 14.496.616
Abbanoa S.p.A.	1.300	€ 56.069.631	1.316	€ 57.152.351
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	34	€ 2.723.145	35	3.058.829
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	6	€ 156.715	6	€ 108.139
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)	13	€ 809.623	12	€ 862.609



COMUNE DI CAGLIARI

Tecnocasic S.p.A.	228	€ 13.382.957	232	€ 14.007.586
TOTALE	3.930	€170.240.711	3.914	€ 174.022.694

Di seguito si rappresenta la ripartizione delle risorse umane (ad esclusione della Fondazione Teatro Lirico di Cagliari per la particolarità della maggior parte del relativo personale) per categoria di appartenenza tenendo presente che gli inquadramenti del personale di categoria A, B, C e D comunale sono stati così uniformati a quelli previsti dai contratti in essere negli altri Enti consolidati (operai – impiegati – quadri):

- categorie A: – operai
- categoria B e C: – impiegati
- categoria D: – quadri.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai
Comune di Cagliari (solo tempo indeterminato)	23	226	779	73
Gruppo CTM S.p.A.	4	14	87	700
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	-	-	7	-
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	-	-	1	-
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	2	-	-	-
Abbanoa S.p.A.	10	-	672	618
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	4	4	25	3
Consorzio del Parco Naturale	1	3	2	-



COMUNE DI CAGLIARI

Regionale Molentargius - Saline				
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.)	1	5	4	3
Tecnocasic S.p.A.	2	14	66	150
TOTALE	47	266	1.643	1.547

Relativamente al Comune di Cagliari si specifica che la colonna:

- "Dirigenti" ricomprende il Segretario Generale ;
- "Operai" ricomprende il personale di categoria A ed il "Restante personale".

In relazione ai bilanci dei soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento (e, in generale, dei soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica - Comune di Cagliari), l'Ente capogruppo non ha dovuto provvedere a ripianare perdite.

BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO COMUNE DI CAGLIARI 2019 - TAVOLA DI RAFFRONTO DEI COEFFICIENTI DI AMMORTAMENTO Allegato n. 1 alla Nota Integrativa

Tipologia beni	Coefficiente annuo - Principio contabile 4/3	Comune di Cagliari	Gruppo CTM	ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l.	Società ippica S.r.l. in liquidazione	Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Abbanoa S.p.a.	Consorzio industriale Provinciale di Cagliari	Tecnocasic S.p.a.	Parco Naturale Regionale Molentargius Saline	Egas
Altri beni				20%							
Altri beni demaniali	3%	3%								3%	3%
Altri costi pluriennali									15%		
Apparecchi di misura e controllo laboratori							6,67%				
Attrezzature				20%	10%	15,50%		15%	10%		
Attrezzature e macchinari			10%								
Automezzi ad uso specifico	10%	10%			10%			20%	20%	10%	10%
Autoveicoli da trasporto						20%	20%				
Autovetture ed autofurgoni			25%			25%	20%	25%	25%		
Beni immateriali	20%	20%							33,30%	20%	20%
Cabine elettriche								7%			
Condutture							2,50%	5%			
Containers									15%		
Costi di impianto ed ampliamento						1%					
Costruzioni leggere	-	-	10%		5%				10%	-	-
Emettitrici e obliterate			10%								
Equipaggiamento e vestiario	20%	20%								20%	20%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale	2%	2%	4%		1,50%	3%	2,50%	3%		2%	2%
Fabbricati demaniali	2%	2%								2%	2%
Fabbricati industriali	2%							3%			
Gru da banchina semoventi								6,67%			
Gru mobili RTG								10%			
Gruppi di continuità									15%		
Hardware - infrastrutture telematiche	25%	25%						20%		25%	25%
Impianti di comunicazione e telesegnazione							12,50%				
Impianti di condizionamento							5%		15%		
Impianti di depurazione (opere civili)							2,50%	8%			
Impianti di depurazione (opere elettromeccaniche)							8,33%				
Impianti di filtrazione							8,33%				
Impianti di sollevamento							12,50%	10%			
Impianti diversi			10%		10%						
Impianti e attrezzature	5%	5%								5%	5%
Impianti e macchinari				15%	7,50%	10%					
Impianti linee filoviarie											
Impianti specifici							5%				
Impianto di compostaggio								10%			
Impianto di emergenza ottico/sonoro									15%		
Impianto di illuminazione								8%			
Impianto di incenerimento								10%			
Impianto di potabilizzazione								8%			
Impianto idrico di irrigazione					7,50%						
Impianto lampade per cavalli					7,50%						
Impianto telefonico									20%		
Infrastrutturazione telematica (apparati)								5%			
Infrastrutturazione telematica (opere civili)								10%			
Infrastrutture demaniali e non demaniali	3%	3%								3%	3%
Licenze d'uso software	20%					20%					

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	COMUNE DI CAGLIARI	Gruppo CTM S.p.A. (CTM + Parkar)	ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	Società Ippica di Cagliari S.r.l. in liquidazione	Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Quota di spettanza Comunale 40%	Abbanoa S.p.A.	Quota di spettanza Comunale 6,31%	CACIP	Quota di spettanza Comunale 30%	Tecnocasic S.p.A.	Quota di spettanza Comunale 30%	Parco Molentargius	Quota di spettanza Comunale 45%	EGAS	Quota di spettanza Comunale 6,63%	BILANCIO AGGREGATO	ELISIONE QUOTE DI PARTECIPAZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO LORDO (O - P)
1	A) Crediti vs lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione									1.583	475							475		475
	Totale crediti vs partecipanti (A)									1.583	475							475		475
	B) Immobilizzazioni																			
I	Immobilizzazioni immateriali																			
1	Costi di impianto e di ampliamento					6.490	2.596													
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità																			
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.298		399								16.033	4.810							
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		256.514																	
5	Avviamento							22.705.022	1.432.687	7.114	2.134	5.800	1.740			3.182	211	1.693.286		1.693.286
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	699.329	29.980	9.976				75.719.809	4.777.920	1.011.550	303.465			914.928.000	411.718					6.232.388
9	Altre	2.048	148.531	43.871		16.991.432	6.796.573	219.801.869	13.869.498	214.824	64.447	1.087.502	326.251							21.251.219
	Totale immobilizzazioni immateriali	704.675	435.025	54.246		16.997.922	6.799.169	318.226.700	20.080.105	1.233.488	370.046	1.109.335	332.801	914.928.000	411.718	3.182	211	29.187.995	-0,00	29.187.995
	Immobilizzazioni materiali (3)																			
II	Beni demaniali		695.007.955							112.589.090	33.776.727			240.000.000	108.000					728.892.682
1	Terreni	133.122.792,85																		133.122.793
2	Fabbricati	52.077.287,22												235.120.000	105.804					52.183.091
3	Infrastrutture	106.400.616,68																		106.400.617
9	Altri beni demaniali	403.407.258,54								112.589.090	33.776.727			4.880.000	2.196					437.186.182
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	373.330.235	37.268.868	2.483.546	3.367.335	3.485.645	1.394.258	53.238.535	3.359.352	53.565.520	16.069.656	711.064	213.319	371.081.000	166.986	20.939	1.388	437.654.943	-0,00	437.654.943
1	Terreni	46.256,08	22.630.784		1.648.267			1.752.488	110.582	16.999.759	5.099.928			6.178.000	2.780					29.538.597
a	di cui in leasing finanziario																			
2	Fabbricati	362.322.710,61	2.156.256		1.672.632	355.071	142.028	2.970.031	187.409		4.724	1.417								366.482.453
a	di cui in leasing finanziario																			
3	Impianti e macchinari	82.894,81	11.836.482	2.478.275	42.964	211.730	84.692	30.715.936	1.938.176	36.424.661	10.927.398	50.920	15.276	181.585.000	81.713					27.487.871
a	di cui in leasing finanziario																			
4	Attrezzature industriali e commerciali	781.114,22	370.639		853	2.905.157	1.162.063	15.289.067	964.740		292.763	87.829	81.009.000	36.454						3.403.692
5	Mezzi di trasporto	694.687,73						1.841.087	116.173					2.689.000	1.210					812.070
6	Macchine per ufficio e hardware	158.047,33						435.046	27.451					81.423.000	36.640	14.811	982			223.121
7	Mobili e arredi	407.060,89						234.880	14.821					18.198.000	8.189	6.128	406			430.477
8	Infrastrutture	1.667.032,15																		1.667.032
99	Altri beni materiali	7.170.431,03	274.707	5.271	2.619	13.687	5.475			141.100	42.330	362.657	108.797							7.609.630
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	205.320.531	166.656							35.441.267	10.632.380			2.583.705.000	1.162.667	4.116.198	272.904			217.555.138
	Totale immobilizzazioni materiali	1.273.658.721	37.435.524	2.483.546	3.367.335	3.485.645	1.394.258	53.238.536	3.359.352	201.595.877	60.478.763	711.064	213.319	3.194.786.000	1.437.654	4.137.137	274.292	1.384.102.764	-0,00	1.384.102.764
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)																			
1	Partecipazioni in	87.311.915	29.482							1.326.968	398.090	4.000	1.200							87.740.687
a	imprese controllate	37.106.215,33								1.024.718	307.415									37.413.631
b	imprese partecipate	49.979.859,94	29.482							302.250	90.675									50.100.017
c	altri soggetti	225.839,82																		227.040
2	Crediti verso	25.688.966								23.906.817	7.172.045									32.861.011
a	altre amministrazioni pubbliche																			
b	imprese controllate																			-0,00
c	imprese partecipate																			-0,00
d	altri soggetti	25.688.965,59								23.906.817	7.172.045									32.861.011
3	Altri titoli																			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	113.000.881	29.482							25.233.785	7.570.136	4.000	1.200							120.601.698
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.387.364.277	37.900.031	2.537.792	3.367.335	20.483.567	8.193.427	371.465.236	23.439.456	228.063.150	68.418.945	1.824.399	547.320	4.109.714.000	1.849.372	4.140.319	274.503	1.533.892.458	87.513.647,670	1.446.378.810
	C) Attivo circolante																			
I	Rimanenze	166.639	2.899.251	27.345		64.177	25.671	428.026	27.008	17.073.397	5.122.019	3.916.696	1.175.009			7.933	526			9.443.468
	Totale Rimanenze	166.639	2.899.251	27.345		64.177	25.671	428.026	27.008	17.073.397	5.122.019	3.916.696	1.175.009			7.933	526			9.443.468
II	Crediti (2)																			
1	Crediti di natura tributaria:	48.940.166			1.822									3.770.000	1.697					48.943.685
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-0,00																		
b	Altri crediti da tributi	48.216.007,38			1.822									3.770.000	1.697					48.219.526
c	Crediti da Fondi perequativi	724.158,87																		724.159
2	Crediti per trasferimenti e contributi	85.821.339	33.004			603.855	241.542			57.377.748	17.213.324	47.577.682	14.273.305	1.121.955.000	504.880	96.560.946	6.401.991			124.489.384
a	verso amministrazioni pubbliche/controllanti:	77.864.671,17	6.881			603.855	241.542							1.113.305.000	500.987	96.560.946	6.401.991			85.016.072
b	imprese controllate									57.375.169	17.212.551	47.577.682	14.273.305							31.485.855
c	imprese partecipate	6.945.169,51	26.123							2.579	774									6.972.066
d	verso altri soggetti	1.011.498,20												8.650.000	3.893					1.015.391
3	Verso clienti ed utenti	11.035.295,00	5.888.091	155.708	145.501	275.668	110.267	637.732.286	40.240.907	15.019.686	4.505.906	12.605.401	3.781.620	16.761.000	7.542					65.870.838
4	Altri Crediti	2.501.462	19.427.175	2.076.775	14.735	3.583.428	1.433.371	73.359.368	4.628.976	405.166	121.550	4.606.360	1.381.908	38.071.000	17.132	83.369	5.527			31.608.612
a	verso l'erario	23.278,00	1.045.577	53.253		86.821	34.728	59.002.508	3.723.058	208.883	62.665	782.972	234.892							5.177.451
b	per attività svolta per c/terzi	36,00						2.910.460	183.650											183.686
c	altri	2.478.148,10	18.381.598	2.023.522	14.735	3.496.607	1.398.643	11.446.400	722.268	196.283	58.885	3.823.388	1.147.016	38.071.000	17.132	83.369	5.527			26.247.474
	Totale crediti	148.298.262	25.348.270																	

SCRITTURE DI PRECONSOLIDAMENTO

Con la sola esclusione della società Abbanoa S.p.A., nessuna delle partecipate ha provveduto alla riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. La documentazione fornita non è sufficiente per apportare tutte le rettifiche necessarie per allineare i bilanci alle regole indicate dalla capogruppo. Di seguito si riportano le scritture di preconsolidamento che è stato possibile effettuare sulla base dei dati presenti nelle note integrative.

AMMORTAMENTI

L'allegato n. 1 alla Nota Integrativa riporta il raffronto dei diversi coefficienti di ammortamento utilizzati dalle partecipate. La documentazione fornita non ha reso possibile apportare le rettifiche per allineare gli ammortamenti alle direttive impartite. Peraltro si osserva che, in considerazione della notevole diversità delle attività svolte dalle partecipate, l'allineamento previsto dal principio contabile in ordine ai coefficienti di ammortamento porterebbe all'esposizione nel bilancio consolidato di valori dei cespiti ammortizzabili che non esprimerebbero correttamente la vita utile residua degli stessi.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Considerato che in applicazione del D.Lgs. 139/2015 nel conto economico civilistico mancano gli oneri ed i proventi straordinari ed i componenti eccezionali, sulla base dei dati presenti nelle Note Integrative è stato possibile registrare le seguenti scritture

GRUPPO CTM

Altri ricavi e proventi diversi	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	99.495,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	a	Oneri diversi di gestione	3.400,00

TEATRO LIRICO

Proventi da trasferimenti correnti	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	122.622,00
------------------------------------	---	---	------------

ABBANOA

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	a	Oneri diversi di gestione	558.555,00
Altri ricavi e proventi	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	74.684,00
Debiti verso Amministrazioni pubbliche	a	Costi utilizzo beni di terzi	94.366,00

Riallineamento del costo per rimborso mutui a seguito della rinegoziazione operata dal Comune

SOCIETA' IPPICA SRL IN LIQUIDAZIONE

Altri ricavi e proventi	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	38.563,00
-------------------------	---	---	-----------

CACIP

Altri ricavi e proventi	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	835.955,00
-------------------------	---	---	------------

Sopravvenienze attive di € 835.954,79 per rideterminazione Egas conguagli di precedenti esercizi

Altri ricavi e proventi	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.500.000,00
-------------------------	---	---	--------------

Sopravvenienze attive per € 1.000.000 per eliminazione f.do rischi Anas e per € 500.000 per risarcimento danni da atto tansativo con

PARTECIPAZIONI

Nel bilancio consolidato del gruppo CTM (comprendente CTM SpA e Parkar Srl) la capogruppo CTM ha valutato sia la

GRUPPO CTM

Partecipazione in impresa collegata Its	a	Rivalutazioni	822,00
---	---	---------------	--------

La quota corrispondente del Patrimonio Netto è pari ad euro 29.482 (27,30% di euro 107.992). Costo di acquisizione euro 28.660

CACIP

Nel bilancio del Cacip la partecipazione nella controllata Tecnocasic è già contabilizzata secondo il metodo del patrimonio

COMUNE DI CAGLIARI

Diversi	a	Rivalutazioni	2.986.086,88
Partecipazioni in imprese controllate			1.054.480,37
Partecipazioni in imprese partecipate			1.931.606,51
Vista l'indisponibilità dei bilanci delle Partecipate, lo Stato Patrimoniale del Comune, approvato unitamente al Conto del Bilancio al 31.12.2020 con			

ALTRE**GRUPPO CTM**

Diversi	a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	7.837.173,00
Riserva legale			4.905.800,00
Utili portati a nuovo			2.931.373,00
Giroconto riserva legale e utili portati a nuovo			

Diversi	a	Riserve da capitale	20.720.497,00
Riserva statutaria			5.161.034,00
Altre riserve distintamente indicate			15.559.463,00
Giroconto altre tipologie di riserve			

Debiti tributari vs Comune Ca	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	42,00
Riallineamento debiti tributari Ctm ai dati desunti dalle scritture del Comune di Cagliari			

Debiti tributari vs Comune Ca	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10,00
Riallineamento debiti tributari Parkar ai dati contabili desunti dalle scritture del Comune di Cagliari (128.947 Parkar-128.937 dati tributi)			

TEATRO LIRICO

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	a	Crediti per trasferimenti e contributi Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	24.908,00
Riallineamento dei crediti della Fondazione ai debiti risultanti dalle scritture del Comune			

Perdita portata a nuovo	a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	7.055.334,00
Giroconto perdita portata a nuovo			

EGAS

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	a	Contributi agli investimenti	815.979,00
Riallineamento dei contributi agli investimenti ai dati risultanti dalle registrazioni del Comune di Cagliari			

Debiti tributari EGAS	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.326,00
------------------------------	----------	--	-----------------

Debiti per contributi agli investimenti EGAS	a	Debiti verso Fornitori EGAS	1.312.686,00
---	----------	------------------------------------	---------------------

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

Riserva legale	a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	2.991,00
Giroconto riserva legale			

Altre riserve distintamente indicate	a	Riserve di capitale	2,00
Giroconto altre tipologie di riserve			

Debiti verso fornitori ITS	a	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2,00
Riallineamento al credito della controllante CTM per prestazioni rese nell'esercizio 2020			

SOCIETA' IPPICA SRL IN LIQUIDAZIONE

Riserva legale	a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	5.810,00
Giroconto riserva legale			

Diversi	a	Riserve di capitale	272.570,00
Riserva da sovrapprezzo azioni			250.767,00
Riserva di rivalutazione			21.782,00
Altre riserve			21,00

COMUNE DI CAGLIARI

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	a	Debiti verso fornitori ComCa	1.603,00
---	----------	-------------------------------------	-----------------

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	a	Crediti verso clienti	1.203,00
---	----------	------------------------------	-----------------

Crediti vs imprese partecipate ComCa	a	Immobilizzazioni crediti verso imprese partecipate ComCa	6.945.169,51
---	----------	---	---------------------

Storno totale delle immobilizzazioni finanziarie vs imprese partecipate (l'intero importo è riferito alla società Abbanoa S.p.a. ed è relativo

Debiti vs fornitori Comune di Cagliari	a	Sopravvenienze attive e insussistenze dell'attivo	250.302,95
---	----------	--	-------------------

Riallineamento debiti del Comune alla verifica effettuata con il Servizio Igiene del Suolo

CACIP

Diversi	a	Riserve da capitale	52.737.812,00
Riserva di rivalutazione			1.977.201,00
Altre riserve			50.760.611,00
Giroconto altre tipologie di riserve			

TACNOCASIC

Altre riserve distintamente indicate	a	Riserve di capitale	699.999,00
---	----------	----------------------------	-------------------

Giroconto altre tipologie di riserve

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	a	Crediti vs controllanti	4.480,00
---	----------	--------------------------------	-----------------

Riallineamento dei crediti vs controllanti risultanti dal bilancio Tecnocasic al debito vs controllate risultanti dal bilancio Cacip

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	a	Debiti vs controllanti	2,00
---	----------	-------------------------------	-------------

Riallineamento dei debiti vs controllanti risultanti dal bilancio del Tecnocasic ai crediti vs controllate risultante dal bilancio del Cacip

SCRITTURE DI ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**GRUPPO CTM-COMUNE DI CAGLIARI**

Debiti vs fornitori Comune di Cagliari	a	Crediti vs controllanti Ctm	6.881,00
---	----------	------------------------------------	-----------------

Elisione crediti-debiti reciproci per prestazioni rese dal Ctm al Comune di Cagliari per taratura autovelox e per integrazioni tariffarie

Debiti vs altri Parkar	a	Crediti vs clienti Comune di Cagliari	69.661,00
-------------------------------	----------	--	------------------

Elisione credito-debito reciproco relativo al canone per l'utilizzo degli stalli

Altri debiti tributari Parkar	a	Altri crediti da tributi Comune di Cagliari	508.335,00
--------------------------------------	----------	--	-------------------

Elisione crediti-debiti reciproci per canone occupazione suolo pubblico(Cosap)

Debiti vs fornitori Comune di Cagliari	a	Crediti vs altri Parkar	116.408,00
---	----------	--------------------------------	-------------------

Elisione crediti-debiti reciproci relativo all'indennizzo per l'occupazione di stalli per il secondo semestre 2020

Ricavi delle vendite e prestazioni Ctm	a	Prestazioni di servizi Comune di Cagliari	54.472,00
---	----------	--	------------------

Elisione ricavi-costi reciproci per taratura autovelox e integrazioni tariffarie anno 2020

Altri ricavi e proventi diversi Parkar	a	Oneri diversi Comune di Cagliari	165.540,00
---	----------	---	-------------------

Elisione costi-ricavi per indennizzo maturato nell'anno 2020 nei confronti del Comune di Cagliari

Proventi da tributi Comune di Cagliari	a	Oneri diversi di gestione Ctm	110.347,00
---	----------	--------------------------------------	-------------------

Elisione ricavi-costi reciproci relativi all'Imu 2020

Proventi da tributi Comune di Cagliari	a	Oneri diversi di gestione Ctm	54.975,00
---	----------	--------------------------------------	------------------

Elisione ricavi-costi reciproci relativi alla Tari 2020

Proventi da tributi Comune di Cagliari	a	Oneri diversi di gestione Ctm	258,00
---	----------	--------------------------------------	---------------

Elisione ricavi-costi reciproci relativi al Cosap 2020

Proventi da tributi Comune di Cagliari	a	Oneri diversi di gestione Ctm	738,00
---	----------	--------------------------------------	---------------

Elisione ricavi-costi reciproci relativi all'Imposta Comunale sulla Pubblicità 2020

Proventi da tributi Comune di Cagliari	a	Oneri diversi di gestione Parkar	105.407,00
---	----------	---	-------------------

Elisione ricavi-costi reciproci relativi alla Tari 2020

Proventi da tributi Comune di Cagliari	a	Oneri diversi di gestione Parkar	23.530,45
---	----------	---	------------------

Elisione ricavi-costi reciproci relativi alla Cosap 2020

Ricavi e prestazioni di servizi Comune di Cagliari	a	Costi per godimento beni di terzi Parkar	117.831,00
---	----------	---	-------------------

Elisione ricavi-costi reciproci per aggio utilizzo stalli anno 2020

GRUPPO CTM-ITS

Debiti vs fornitori Its	a	Crediti vs collegate Ctm	78.173,00
Elisione crediti-debiti reciproci per prestazioni rese nel 2020 dal personale tecnico e amministrativo di Ctm			
Risconto passivo per contributi consortili Its	a	Credito verso collegate Ctm	26.123,00
Elisione risconti passivi-attivi contributi consortili versati da Ctm a Its			
Debiti vs collegate Ctm	a	Crediti vs clienti Its	26.949,00
Elisione debiti - crediti reciproci per prestazioni rese nel 2020 da Its per l'utilizzo da parte di Ctm degli apparati realizzati nell'Area			
Capitale Sociale Its	a	Immobilizzazioni in imprese collegate Ctm	29.482,00
Elisione valore partecipazione in Its al valore del Patrimonio Netto			
Altri ricavi e proventi Ctm	a	Prestazioni di servizi Its	51.528,00
Elisione ricavi-costi reciproci per addebito a Its delle prestazioni rese nell'esercizio 2020 (ITS 51.844- Ctm 51.528)			
Altri ricavi e proventi Ctm	a	Immobilizzazioni immateriali Its (Ammortamenti)	11.727,00
Elisione ricavi - immobilizzazioni quota personale distaccato progetti Por Fesr			
Altri ricavi e proventi Ctm	a	Costi del personale Its	94.883,00
Elisione ricavi - costi per distacco di personale Ctm in Its			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni ITS	a	Prestazioni di servizi Ctm	166.384,00
Elisione ricavi - costi per partecipazione alle spese di gestione dei sistemi da parte di Ctm			
Altri ricavi e proventi ITS	a	Oneri diversi di gestione Ctm	57.654,00

GRUPPO CTM - ABBANOIA

Debiti vs fornitori Ctm	a	Crediti vs clienti Abbanoa	4.386,00
Elisione debiti-crediti reciproci per consumi idrici anno 2020			
Ricavi delle vendite e delle prestazioni Abbanoa	a	Costi per prestazioni di servizi Ctm	88.192,00
Elisione costi - ricavi reciproci per consumi idrici 2020 (CTM € 86.980,00 – Parkar € 1.212,00)			

TEATRO LIRICO - COMUNE DI CAGLIARI

Debiti per trasferimenti e contributi ad altre P.A. ComCa	a	Crediti per trasferimenti e contributi Fondazione Teatro Lirico	600.000,00	240.000,00
Elisione debito-credito quote residue contributo anni 2019-2020 come da scritture del Comune				
Altri debiti ComCa	a	Altri crediti Teatro Lirico	6,50	2,60
Elisione debito-credito TARI anni precedenti				
Contributi in conto esercizio Fondazione Teatro Lirico	a	Trasferimenti correnti ComCa	2.000.000,00	800.000,00
Elisione valore contributo competenza 2020				
Debiti per trasferimenti e contributi ad altre P.A. ComCa	a	Crediti per trasferimenti e contributi Fondazione Teatro Lirico	1.854,70	741,88
Elisione debito-credito rimborso spese anno 2015 per lavori eseguiti per conto ComCa				
Proventi da tributi ComCa	a	Oneri diversi di gestione	10.553,00	4.221,20
Elisione ricavi-costi reciproci relativi alla Tari 2020				
Proventi da tributi Comca	a	Oneri diversi di gestione Abbanoa	38.619,00	2.436,86
Elisione ricavi-costi reciproci relativi alla Tari 2020				
Proventi da tributi Comca	a	Oneri diversi di gestione Abbanoa	23.979,00	1.513,07
Elisione ricavi-costi reciproci relativi all'Imu 2020				
Proventi da tributi Comca	a	Oneri diversi di gestione Abbanoa	616,74	38,92
Elisione ricavi costi reciproci relativi alla COSAP 2020				
Proventi da tributi ComCa	a	Oneri diversi di gestione Abbanoa	€ 123,00	7,76
Elisione ricavi costi reciproci relativi al tributo ICP 2020				
Altri debiti tributari Abbanoa	a	Crediti di natura tributaria ComCa	€ 38.619,00	2.436,86
Elisione debiti-crediti reciproci TARI 2020				
Debiti verso fornitori ComCa	a	Crediti verso clienti e utenti Abbanoa	€ 8.886.414,00	560.732,72

Elisione debiti e crediti reciproci per consumi idrici

Acconti Abbanoa	a	Crediti vs clienti Comune di Cagliari	2.735,00	172,58
Elisione debiti-crediti reciproci per deposito cauzionale				
Diversi	a	Crediti vs imprese partecipate Comune di Cagliari	16.195.375,45	1.021.928,19
Debiti vs altre Amministrazioni controllanti Abbanoa (oneri ammortamento mutui)				
Altri debiti Abbanoa				
Elisione quota debiti Abbanoa vs Comune di Cagliari				
Altri debiti ComCa	a	Altri crediti Abbanoa	€ 10.834,00	€ 683,63
Elisione debiti e crediti per rimborsi permessi retribuiti per la partecipazione al Consiglio Comunale				
Ricavi delle vendite e prestazioni Abbanoa	a	Costi per prestazioni di servizi Comune di Cagliari	1.452.870,00	91.676,10
Elisione ricavi e costi per consumi idrici 2020				
Altri ricavi e proventi diversi Abbanoa	a	Costi per servizi diversi Comune di Cagliari	€ 10.834,00	€ 683,63
Elisione ricavi e costi per rimborsi permessi retribuiti per la partecipazione al Consiglio Comunale				
Altri ricavi e proventi diversi Comune di Cagliari	a	Oneri per mutui utilizzo beni di terzi Abbanoa	90.020,00	5.680,26
Elisione ricavi e costi per rimborsi mutuo				

EGAS – COMUNE DI CAGLIARI

Contributi agli investimenti	a	Crediti per trasferimenti e contributi vs A.P. ComCa	6.443.083,00	407.847,15
Elisione debiti e crediti reciproci come da debiti Egas e maggiori accertamenti dell'Ente per € 815.979,00 non rilevati				
Proventi da tributi Comca	a	Oneri diversi di gestione Egas	3.326,00	210,54
Elisione ricavi-costi reciproci relativi alla Tari 2020				
Proventi da trasferimenti correnti Egas	a	Trasferimenti correnti ComCa	175.702,43	11.121,96
Elisione quota consortile 2020				

PARCO MOLENTARGIUS SALINE - COMUNE DI CAGLIARI

Altri debiti vs Comune Parco Molentargius	a	Altri crediti Comune di Cagliari	90.069,22	40.531,15
Elisione debiti-crediti comando dipendente del Comune di Cagliari				
Proventi da tributi Comune di Cagliari	a	Oneri diversi di gestione Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline	4.627,00	2.082,15
Elisione debiti-crediti relativi alla Tari per l'anno 2020				
Altri debiti tributari Parco	a	Crediti di natura tributaria ComCa	4.627,00	2.082,15
Elisione debiti-crediti TARI 2020 non pagata				

ITS - COMUNE DI CAGLIARI

Altri ricavi -contributi consortili Its	a	Trasferimenti e contributi Comune di Cagliari	32.558,00	
Elisione risconti passivi-attivi reciproci contributi consortili versati dal Comune di Cagliari a Its				
Debiti vs fornitori Comune di Cagliari	a	Crediti vs clienti Its	76.878,00	
Elisione debiti-crediti reciproci per prestazioni rese da Its				
Debiti vs fornitori Its	a	Crediti vs clienti Its (COMUNE DI CAGLIARI)	15.618,00	
Elisione compenso per prestazioni rese alla partecipata Its da dipendente comunale in qualità di Rup ma non rilevate nel bilancio comunale				
Ricavi delle vendite e prestazioni Its	a	Costi per prestazioni di servizi Comune di Cagliari	327.903,00	
Elisione ricavi-costi per spese di gestione sistemi 2020				
Proventi da trasferimenti correnti Its	a	Trasferimenti correnti Comune di Cagliari	71.857,00	
Elisione ricavi-costi da contributo consortile 2020				

ITS - ABBANOVA

Acconti Abbanoa S.p.a.	a	Crediti vs altri Its	1.901,00	
Elisione debiti-crediti reciproci per deposito cauzionale				
Debiti vs fornitori Its	a	Crediti vs clienti Abbanoa	43,00	
Elisione debiti-crediti reciproci per consumi idrici				
Atri ricavi e proventi diversi Abbanoa	a	Costi di godimento di beni di terzi Its	8.153,00	
Elisione canone di locazione stazione radio base				

SOCIETA' IPPICA SRL IN LIQUIDAZIONE – COMUNE DI CAGLIARI

Altri debiti vs Comune Società Ippica Elisione debiti-crediti per tributi comunali 2020	a	Crediti di natura tributaria Comune Cagliari	293.593,00	
Proventi da tributi Comune Cagliari Elisione ricavi-costi reciproci relativi all'Imu 2020	a	Oneri diversi di gestione Società Ippica	31.843,00	
Proventi da tributi Comune Cagliari Elisione ricavi-costi reciproci relativi alla Tari 2020	a	Oneri diversi di gestione Società Ippica	528,00	
Proventi da tributi Comune Cagliari Elisione ricavi-costi reciproci relativi alla Cosap 2020	a	Oneri diversi di gestione Società Ippica	587,00	

SOCIETA' IPPICA SRL IN LIQUIDAZIONE – ABBANOIA

Debiti vs Abbanoia Società Ippica Elisione debiti-crediti per consumi idrici oggetto di contenzioso	a	Crediti vs clienti Abbanoia	241.886,00	
---	---	------------------------------------	-------------------	--

CACIP - COMUNE DI CAGLIARI

Proventi da tributi Comune di Cagliari Elisione costi-ricavi reciproci relativi alla tari 2020	a	Oneri diversi di gestione Cacip	1.030,00	309,00
Proventi da tributi Comune di Cagliari Elisione costi-ricavi reciproci relativi all'Imu 2020	a	Oneri diversi di gestione Cacip	81.519,00	24.455,70
Debiti tributari Cacip Elisione debiti-crediti reciproci Imu 2020	a	Altri crediti da tributi Comune di Cagliari	81.519,00	24.455,70

CACIP – EGAS

Debiti vs fornitori EGAS Elisione debiti crediti reciproci - considerato dato controllante vedi scritture di pre-consolidamento compresa sopravvenienza	a	Crediti vs clienti CACIP	1.312.686	393.805,80
---	---	---------------------------------	------------------	------------

CACIP-ABBANOIA

Debiti vs fornitori Abbanoia Elisione debiti-crediti reciproci- considerato dato controllante-vedi scritture di preconsolidamento compresa sopravvenienza	a	Crediti vs clienti Cacip	9.211.546,00	2.763.463,80
Altri ricavi e proventi Cacip Elisione valori economici di competenza 2020 ricostruiti da quanto esposto nella nota integrativa Cacip	a	Costi per servizi Abbanoia	3.340.583	1.002.174,90
Ricavi prestazioni Abbanoia Elisione valori economici di competenza 2020 ricostruiti da quanto esposto nella nota integrativa Cacip	a	Costi per servizi Cacip	1.522,70	456,81

CACIP-TECNOCASIC

Debiti vs controllante Tecnocasic Elisione debiti-crediti reciproci come da dato controllante e da scritture di pre-consolidamento	a	Crediti vs controllata Cacip	57.375.169	17.212.550,72
Debiti vs controllata Cacip Elisione debiti-crediti reciproci come da dato controllante e da scritture di pre-consolidamento	a	Crediti vs controllante Tecnocasic	47.577.682	14.273.304,60
Diversi Cacip	a	Diversi Tecnocasic		
		Costi per materie prime Tecnocasic	2.847.158,00	854.147,40
		Costi per godimento beni di terzi Tecnocasic	6.118.763,00	1.835.628,90
		Costi per il personale Tecnocasic	77.525,00	23.257,50
		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2,00	0,60
Ricavi per concorso finanziario Tecnocasic			1.780.176,00	534.052,80
Ricavi per FRPI			2.101.828,00	630.548,40
Ricavi per recupero spese			77.525,00	23.257,50
Ricavi per affitto immobili e canoni patrimoniali			78.132,83	23.439,85
Altri proventi diversi Elisione valori economici di competenza 2020 ricostruiti da quanto esposto nelle note integrative delle due società			5.005.786,17	1.501.735,85
Diversi Tecnocasic	a	Diversi Cacip		
		Costi per servizi	1.812.994,00	543.898,20
		Oneri diversi di gestione	6.187.741,00	1.856.322,30
Ricavi prestazioni di servizi			3.340.583,00	1.002.174,90
Atri ricavi e proventi Elisione valori economici di competenza 2020 ricostruiti da quanto esposto nelle note integrative delle due società			4.660.152,00	1.398.045,60
Capitale sociale Tecnocasic	a	Immobilizzazioni in imprese controllate CACIP	307.415,40	

TECNOCASIC-COMUNE DI CAGLIARI

Debiti vs fornitori comune di cagliari	a	Crediti vs clienti tecnocasic	1.431.436,00	429.430,80
Elisione debiti crediti reciproci considerando il dato esposto da Tecnocasic- No riallineamento per mancanza informazioni per				
Diversi Tecnocasic	a	Costi per servizi Comune di Cagliari	5.912.032,00	1.773.609,60
Ricavi delle vendite e prestazioni Tecnocasic			5.729.205,00	1.718.761,50
Altri ricavi e proventi			182.827,00	54.848,10
Elisione ricavi costi 2020 come da riallineamento alla contabilità Tecnocasic per gli importi fatturati e alla contabilità del Comune di				

SCRITTURA DI CHIUSURA

Patrimoni netti elisi	a	Diversi	87.972.931
		Partecipazioni in imprese controllate	37.413.631
		Partecipazioni in imprese partecipate	50.100.017
		Riserva da Consolidamento	459.283

Eliminazione del valore di carico delle partecipazioni ed emersione della differenza di consolidamento negativa