



COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 214 del 30.11.2023

COPIA

Oggetto: Approvazione Schema di Bilancio Consolidato, Relazione sulla gestione contenente la Nota integrativa - anno 2022

L'anno duemilaventitre il giorno trenta del mese di novembre, in Sestu, nella sede comunale, alle ore 18:26, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

| | | |
|----------------------|-----------|---|
| SECCI MARIA PAOLA | SINDACO | P |
| ARGIOLAS ROBERTA | ASSESSORE | P |
| BULLITA MASSIMILIANO | ASSESSORE | P |
| MELONI EMANUELE | ASSESSORE | A |
| PETRONIO LAURA | ASSESSORE | P |
| SERRAU MARIO ALBERTO | ASSESSORE | A |
| TACCORI MATTEO | ASSESSORE | P |

Totale presenti n. 5 Totale assenti n. 2

Assiste alla seduta il Segretario Generale MARCELLO MARCO.

Assume la presidenza SECCI MARIA PAOLA in qualità di Sindaco.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- l'allegato 4/4 del citato decreto legislativo n. 118/2011 disciplina in materia di Bilancio Consolidato, introdotto in versione aggiornata, dal D.Lgs. 126/2014 in sostituzione del precedente principio allegato al DPCM del 28/12/2011;
- il D.Lgs. 267/2000 art 147-quater regola i 'Controlli sulle società partecipate non quotate' i tempi di introduzione del Bilancio Consolidato;
- il principio contabile O.I.C. 17 detta norme sui principi civilistici generali in materia di Bilancio Consolidato e metodo del patrimonio netto;
- il Comune di Sestu rientrando tra gli Enti di cui ai punti precedenti è obbligato a redigere il Bilancio Consolidato entro il 30/09/2023 con riferimento all'anno 2022;

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
- Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”

Richiamati, del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.:

- l'art. 1, commi 2, i quali definiscono "organismi strumentali" di regioni ed enti locali le "loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica", ivi comprese le istituzioni ex art. 114, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000;
- l'art. 11-ter, il quale definisce gli "enti strumentali" di regioni ed enti locali le aziende o enti, pubblici o privati, ivi compresi gli enti previsti dagli artt. 30 e 31 del D.Lgs. n. 267/2000, per i quali l'ente ricade nelle condizioni previste dal comma 1 del medesimo articolo 21;
- l'art. 11-quater, il quale definisce "controllate" le società nelle quali la regione o l'ente locale ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili ovvero dispone voti sufficienti per esercitare una influenza dominante;
- l'art. 11-quinquies, il quale definisce "partecipate" le società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali, indipendentemente dalla quota di partecipazione (comma 1);

Richiamata la propria deliberazione di Giunta Comunale n. 176 del 24/10/2023, dalla quale si rileva che Gruppo COMUNE DI SESTU è costituito da:

| DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2022 | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | Capo-gruppo intermedia |
|---|-------------------------|------------------------|
| ORGANISMI STRUMENTALI | | |
| - | - % | |
| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI | | |
| - | - % | |
| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI | | |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | 5,00 % | No |
| EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna | 0,92 % | No |
| Fondazione Sardegna Isola del Romanico | 0,86 % | No |
| SOCIETA' CONTROLLATE | | |
| FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | 70,00 % | |
| SOCIETA' PARTECIPATE | | |
| ABBANO S.p.A. | 0,12 % | No |
| TECNOCASIC S.p.A.* | 5,00 % | No |
| ITS Città metropolitana, società consortile a.r.l. | 3,60 % | No |

** partecipata dal comune di Sestu indirettamente per il tramite di CACIP*

Considerato che il principio contabile 4/4 considera irrilevanti e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale sociale della società partecipata, salvo il caso dell'affidamento diretto da parte di componenti del Gruppo;

Verificato pertanto che, in base alle suddette soglie di irrilevanza economica o all'1% di partecipazione, così come previsti dalle norme vigenti, e sulla base dei rispettivi bilanci d'esercizio dei soggetti partecipati riferiti all'anno 2022, in quanto ultimi bilanci disponibili, sono incluse nel perimetro di consolidamento le seguenti società:

| PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2022 (elencati per tipologia) | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | METODO DI CONSOLIDAMEN TO |
|--|----------------------------|---------------------------------|
| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI | | |
| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI | | |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | 5,00 % | PROPORZIONAL E |
| SOCIETA' CONTROLLATE | | |
| FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | 70,00 % | INTEGRALE |
| SOCIETA' PARTECIPATE | | |
| ABBANO S.p.A. | 0,12 % | PROPORZIONAL E |
| TECNOCASIC S.p.A.* | 5,00 % | PROPORZIONAL E |
| ITS Città metropolitana, società consortile a.r.l. | 3,60 % | PROPORZIONAL E |

** partecipata dal comune di Sestu indirettamente per il tramite di CACIP*

Richiamato il principio contabile 4/4 che prevede la revisione dei due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato

Visti gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati nonché la proposta di relazione sulla gestione contenente la nota integrativa, nonché gli allegati nei quali sono illustrate dettagliatamente le operazioni condotte per il consolidamento dei conti;

Ritenuto, per tutto quanto sopra esposto, di approvare il progetto di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Sestu, allegato al presente provvedimento e composto da:

- stato patrimoniale consolidato;
- conto economico consolidato;
- relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;

Acquisiti, ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267, i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, rilasciati dal Responsabile del Servizio Finanziario, che si riportano in calce;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

DELIBERA

1. Di richiamare ed approvare la premessa narrativa che precede, dichiarandola, inoltre, quale parte integrante e sostanziale del deliberato;
2. Di approvare in via definitiva, ai fini della redazione del Bilancio Consolidato 2022, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. 118/2011 e di quanto previsto nel paragrafo 3.1 del principio contabile all. 4/4 al medesimo decreto:
 - a) l'elenco degli enti, organismi e società facenti parte del Gruppo amministrazione pubblica;
 - b) l'elenco degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento;
3. Di approvare lo schema del bilancio consolidato 2022 del Gruppo Comune di Sestu, come allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale, redatto in conformità agli schemi contenuti nell'allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011;
4. Di approvare inoltre la relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa e gli allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
5. Di trasmettere lo schema di bilancio consolidato 2022 e la Relazione sulla gestione consolidata e la Nota integrativa del Gruppo Comune di Sestu, approvato con la presente deliberazione, all'Organo di revisione per il rilascio del prescritto parere;
6. Di trasmettere altresì al Consiglio Comunale, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, corredato di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della sua approvazione.
7. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI SESTU

Oggetto proposta di delibera:

Approvazione Schema di Bilancio Consolidato, Relazione sulla gestione contenente la Nota integrativa - anno 2022

Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica.

Sestu, 30.11.2023

IL RESPONSABILE

F.to Alessandra SORCE

Parere ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo n. 267/2000

Si esprime parere **FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità contabile.

Sestu, 30.11.2023

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

F.to Alessandra SORCE



COMUNE DI SESTU

DELIBERA GIUNTA COMUNALE N. 214 del 30/11/2023

OGGETTO:

Approvazione Schema di Bilancio Consolidato, Relazione sulla gestione contenente la Nota integrativa - anno 2022

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto come segue:

FIRMATO
IL SINDACO
F.to **SECCI MARIA PAOLA**

FIRMATO
IL SEGRETARIO GENERALE
F.to **MARCELLO MARCO**

DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ.

La presente copia cartacea è conforme all'originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art. 23 del Decreto Legislativo 07.03.2005 n. 82 e successive modificazioni.

Sestu, Li 04/12/2023

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| | | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| 1 | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 79,15 | 79,15 | | |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI(A) | 79,15 | 79,15 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| I | Immobilizzazioni immateriali | | | BI | BI |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 44,45 | 59,25 | BI1 | BI1 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicita' | | | BI2 | BI2 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 17.312,10 | 44.989,18 | BI3 | BI3 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 18.230,51 | 1.078,10 | BI4 | BI4 |
| 5 | avviamento | | 89.363,01 | BI5 | BI5 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 220.715,45 | 414.726,99 | BI6 | BI6 |
| 9 | altre | 500.492,91 | 217.767,36 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 756.795,42 | 767.983,89 | | |
| II | Immobilizzazioni materiali | | | | |
| II 1 | Beni Demaniali | 27.456.748,29 | 27.727.688,24 | | |
| 1.1 | Terreni | | | | |
| 1.2 | Fabbricati | 5.319,54 | | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 23.313.762,73 | 23.568.925,13 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 4.137.666,02 | 4.158.763,11 | | |
| II 2 | Altre immobilizzazioni materiali(3) | 20.396.976,51 | 20.403.185,06 | | |
| 2.1 | Terreni | 4.140.977,44 | 4.143.080,43 | BII1 | BII1 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.2 | Fabbricati | 13.824.166,66 | 13.884.025,35 | | |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 2.009.135,71 | 1.958.903,65 | BII2 | BII2 |
| a | <i>di cui in leasing finanziario</i> | | | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 99.153,81 | 81.373,63 | BII3 | BII3 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 58.580,01 | 80.164,73 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 51.398,16 | 82.959,04 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 129.521,03 | 113.880,53 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | | | | |
| 2.9 | Altri beni materiali | 84.043,69 | 58.797,70 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 34.095.522,23 | 32.039.135,86 | BII5 | BII5 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 81.949.247,03 | 80.170.009,16 | | |
| IV | Immobilizzazioni Finanziarie | | | | |
| IV 1 | Partecipazioni in | 207.810,04 | 217.505,58 | | |
| a | <i>imprese controllate</i> | 0,05 | | | |
| b | <i>imprese partecipate</i> | 207.809,99 | 217.505,58 | | |
| c | <i>altri soggetti</i> | | | | |
| IV 2 | Crediti verso | 1.841.409,43 | 1.773.489,42 | | |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | | | |
| d | <i>altri soggetti</i> | 1.841.409,43 | 1.773.489,42 | | |
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.049.219,47 | 1.990.995,00 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 84.755.261,92 | 82.928.988,05 | | |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |

| | | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------|--|-----------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| I | Rimanenze | 1.328.945,87 | 1.062.306,37 | | |
| | Totale | 1.328.945,87 | 1.062.306,37 | | |
| II | Crediti | | | | |
| II 1 | Crediti di natura tributaria | 2.699.854,05 | 2.669.521,01 | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 2.699.854,05 | 2.654.363,85 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | 15.157,16 | | |
| II 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 6.950.938,32 | 1.908.328,67 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 6.677.104,24 | 1.703.157,81 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | | | | |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 107,45 | 228,95 | | |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 273.726,63 | 204.941,91 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 2.478.938,80 | 2.613.834,99 | CII1 | CII1 |
| II 4 | Altri crediti | 1.204.509,05 | 1.423.840,80 | | |
| a | <i>verso l'erario</i> | 130.809,39 | 167.388,57 | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | 32.177,54 | | |
| c | <i>altri</i> | 1.073.699,66 | 1.224.274,69 | | |
| | Totale crediti | 13.334.240,22 | 8.615.525,47 | | |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | | |
| 1 | partecipazioni | | | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | | |
| IV 1 | Conto di tesoreria | 23.899.495,84 | 21.862.197,01 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 23.899.495,84 | 21.862.197,01 | | |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 6.750.132,39 | 6.185.278,48 | CIV1 | CIV1B E CIV1C |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 153,23 | 3.382,59 | CIV2 E CIV3 | CIV2 E CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 30.649.781,46 | 28.050.858,08 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C) | 45.312.967,55 | 37.728.689,92 | | |
| | <u>D) RATEI E RISCONTI</u> | | | | |
| 1 | Ratei attivi | | | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 29.470,61 | 26.692,59 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI(D) | 29.470,61 | 26.692,59 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO | 130.097.779,23 | 120.684.449,71 | | |

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| | | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.756.096,69 | 1.756.096,69 | AI | AI |
| II | Riserve | 50.833.848,29 | 45.911.057,30 | | |
| b | da capitale | | | AI, AIII | AI, AIII |
| c | da permessi di costruire | 3.257.222,15 | 3.080.956,85 | | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 46.991.387,48 | 42.125.603,78 | | |
| e | altre riserve indisponibili | 585.238,59 | 704.496,67 | | |
| f | altre riserve disponibili | 0,07 | | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 380.061,79 | 32.456,27 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 1.500.687,54 | 1.359.149,78 | | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | -6.801.438,44 | -1.935.654,74 | | |
| | Totale Patrimonio netto di gruppo | 47.669.255,87 | 47.123.105,30 | | |
| VI | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | -105.119,70 | | | |
| VII | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 4.944,90 | | | |
| VII 1 | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | -100.174,80 | 0,00 | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 47.569.081,07 | 47.123.105,30 | | |
| I | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | BI | BI |
| 1 | per trattamento di quiescenza | | | BI1 | BI1 |
| 2 | per imposte | 6.323,86 | 6.479,08 | BI2 | BI2 |
| 3 | altri | 2.688.388,91 | 2.820.214,51 | BI3 | BI3 |
| 4 | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 167,47 | | BI4 | BI4 |
| | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B) | 2.694.880,24 | 2.826.693,59 | | |
| I | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 384.713,66 | 284.468,96 | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 384.713,66 | 284.468,96 | | |
| I | D) DEBITI (1) | | | | |
| I 1 | Debiti di finanziamento | 14.954.047,61 | 14.925.527,83 | | |
| a | prestiti obbligazionari | | | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 14.338,99 | 14.338,99 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 260.970,07 | 267.461,58 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 14.678.738,55 | 14.643.727,26 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 3.206.451,69 | 3.509.077,38 | D | D |
| 3 | Acconti | 68.298,70 | 68.371,76 | D6 | D5 |
| I 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 2.082.639,66 | 1.370.069,44 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | | | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 931.005,79 | 702.805,51 | | |
| c | imprese controllate | 0,01 | 0,02 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | | | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 1.151.633,86 | 667.263,91 | | |
| I 5 | altri debiti | 2.006.334,97 | 1.370.052,88 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 435.314,22 | 61.601,60 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 88.328,46 | 55.615,45 | | |
| c | per attivita' svolta per c/terzi | | | | |
| d | altri | 1.482.692,29 | 1.252.835,83 | | |
| | TOTALE DEBITI (D) | 22.317.772,63 | 21.243.099,29 | | |
| I | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| I | Ratei passivi | 399.999,79 | 10,02 | E | E |
| II | Risconti passivi | 56.731.331,84 | 49.207.072,55 | E | E |
| II 1 | Contributi agli investimenti | 53.763.953,74 | 48.115.225,90 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 53.375.556,34 | 48.068.066,25 | | |
| b | da altri soggetti | 388.397,40 | 47.159,65 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | | | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 2.967.378,10 | 1.091.846,65 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 57.131.331,63 | 49.207.082,57 | | |

| | | 2022 | 2021 | referimento | referimento |
|---|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | art.2424 CC | DM 26/4/95 |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 130.097.779,23 | 120.684.449,71 | | |
| | CONTI D'ORDINE | | | | |
| 1 | 1) Impegni su esercizi futuri | 17.247.323,27 | 13.211.091,60 | | |
| 2 | 2) beni di terzi in uso | | | | |
| 3 | 3) beni dati in uso a terzi | | | | |
| 4 | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | | | |
| 5 | 5) garanzie prestate a imprese controllate | | | | |
| 6 | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | | | | |
| 7 | 7) garanzie prestate a altre imprese | | | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 17.247.323,27 | 13.211.091,60 | | |

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

| | | 2022 | 2021 | riferimento art.2425 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 7.596.399,41 | 8.766.541,89 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 675.395,73 | 510.124,63 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 8.921.393,27 | 8.608.950,45 | | |
| a | Proventi da trasferimenti correnti | 8.921.393,27 | 8.608.950,45 | | A5c |
| b | Quota annuale di contributi agli investimenti | | | | E20c |
| c | Contributi agli investimenti | | | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 5.259.964,28 | 3.440.112,99 | A1 | A1a |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 631.936,66 | 725.726,47 | | |
| b | Ricavi della vendita di beni | | | | |
| c | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | 4.628.027,62 | 2.714.386,52 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 408,60 | | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 17.881,38 | 7.493,99 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 1.179.063,57 | 2.239.329,19 | A5 | A5 A E B |
| Totale componenti positive della gestione A) | | 23.650.506,24 | 23.572.553,14 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.283.626,42 | 645.389,18 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 9.677.650,76 | 9.259.428,05 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 41.401,20 | 49.959,08 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 4.865.327,38 | 3.795.627,41 | | |
| a | Trasferimenti correnti | 4.865.327,38 | 3.795.627,41 | | |
| b | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb. | | | | |
| c | Contributi agli investimenti ad altri soggetti | | | | |
| 13 | Personale | 4.857.432,67 | 4.110.407,42 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 3.214.022,70 | 6.919.630,56 | B10 | B10 |
| a | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 45.390,25 | 47.520,93 | B10a | B10a |
| b | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 2.120.017,52 | 2.090.356,44 | B10b | B10b |
| c | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | B10c | B10c |
| d | Svalutazione dei crediti | 1.048.614,93 | 4.781.753,19 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 30.654,72 | -1.870,08 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 307.983,82 | 334.012,51 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 2.400,00 | 2.400,00 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 425.200,60 | 490.337,99 | B14 | B14 |
| Totale componenti negative della gestione B) | | 24.705.700,27 | 25.605.322,12 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | -1.055.194,03 | -2.032.768,98 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <u>Proventi finanziari</u> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | C15 | C15 |
| a | da societa' controllate | | | | |
| b | da societa' partecipate | | | | |
| c | da altri soggetti | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 48.613,59 | 51.387,05 | C16 | C16 |
| 20 | Totale proventi finanziari | 48.613,59 | 51.387,05 | C16 | C16 |
| 21 | <u>Oneri finanziari</u> | | | C17 | C17 |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 53.304,07 | 41.694,76 | C17 | C17 |
| a | Interessi passivi | 35.349,41 | 40.825,31 | | |

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

| | | 2022 | 2021 | riferimento art.2425 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|----|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| b | Altri oneri finanziari | 17.954,66 | 869,45 | | |
| 21 | Totale oneri finanziari | 53.304,07 | 41.694,76 | C17 | C17 |
| | Totale (C) | -4.690,48 | 9.692,29 | | |
| | <u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u> | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | | 18,91 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 8.487,04 | 5.467,68 | D19 | D19 |
| | Totale (D) | -8.487,04 | -5.448,77 | | |
| | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | | | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 503.700,00 | | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | | | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 1.984.044,45 | 3.413.562,52 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 19.479,82 | | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | | | | |
| | <u>Totale proventi</u> | 2.507.224,27 | 3.413.562,52 | | |
| 25 | Oneri straordinari | | | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | | | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 634.385,41 | 1.100.640,14 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | | | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 1.729,76 | 12.070,35 | | E21d |
| | <u>Totale oneri</u> | 636.115,17 | 1.112.710,49 | | |
| | Totale (E) (E20-E21) | 1.871.109,10 | 2.300.852,03 | | |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 802.737,55 | 272.326,57 | | |
| 26 | Imposte (*) | 417.730,86 | 239.870,30 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di | 385.006,69 | 32.456,27 | 23 | 23 |
| 29 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO | 380.061,79 | 32.456,27 | | |
| 30 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI | 4.944,90 | | | |



COMUNE DI SESTU
Città Metropolitana di Cagliari



Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa
Al Bilancio Consolidato

Esercizio 2022



Sommario

| | |
|---|----|
| IL GRUPPO COMUNE DI SESTU..... | 3 |
| Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI SESTU..... | 6 |
| IL BILANCIO CONSOLIDATO | 10 |
| Nota metodologica | 10 |
| LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO: | 12 |
| LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO | 13 |
| CRITERI DI VALUTAZIONE: | 15 |
| Immobilizzazioni Immateriali: | 15 |
| Immobilizzazioni Materiali: | 16 |
| Immobilizzazioni Finanziarie:..... | 17 |
| Crediti: | 18 |
| Disponibilità Liquide: | 19 |
| Ratei e Risconti Attivi:..... | 20 |
| Patrimonio Netto:..... | 20 |
| I Fondi: | 21 |
| Debiti: | 22 |
| Debiti di Finanziamento:..... | 22 |
| Debiti di Funzionamento: | 22 |
| Ratei e Risconti Passivi: | 23 |
| IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO..... | 25 |
| La Gestione Caratteristica: | 26 |
| La Gestione Finanziaria:..... | 28 |
| Le Rettifiche di Valutazione:..... | 28 |
| La Gestione Straordinaria:..... | 29 |
| ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO..... | 30 |
| Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni | 30 |
| Il ripiano delle perdite | 32 |



II GRUPPO COMUNE DI SESTU

Il Bilancio Consolidato del Gruppo COMUNE DI SESTU rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate con la delibera di Giunta Comunale n. 176 del 24 ottobre 2023.

Il Gruppo COMUNE DI SESTU è costituito da:

| DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2022 | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | Capo-gruppo intermedia |
|---|-------------------------|---------------------------|
| ORGANISMI STRUMENTALI | | |
| - | - % | |
| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI | | |
| - | - % | |
| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI | | |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | 5,00 % | No |
| EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna | 0,92 % | No |
| Fondazione Sardegna Isola del Romanico | 0,86 % | No |
| SOCIETA' CONTROLLATE | | |
| FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | 70,00 % | |
| SOCIETA' PARTECIPATE | | |
| ABBANO S.p.A. | 0,12 % | No |
| TECNOCASIC S.p.A.* | 5,00 % | No |
| ITS Città metropolitana, società consortile a.r.l. | 3,60 % | No |

* partecipata dal comune di Sestu indirettamente per il tramite di CACIP

Con il medesimo Decreto è stata definita la c.d. Area di Consolidamento che identifica gli Enti e le Società per le quali dovrà, ai sensi del disposto del Principio Contabile Applicato al Bilancio Consolidato (allegato 4/4 all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, modificato ed integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2017 n. 126), essere effettuato il consolidamento del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

Come previsto dal principio contabile 4/4 allegato al Decreto Legislativo 118/2011, si procede alla rivalutazione delle soglie di rilevanza calcolate con gli indicatori del bilancio delle società/enti partecipati relativo all'esercizio 2022, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2022 o i relativi valori di preconsuntivo, comunicati dalle società/enti entro la data 20 luglio 2022, prevista dalla normativa di riferimento.

Gli indicatori del COMUNE DI SESTU per l'esercizio 2022 sono i seguenti:

| Voce | Patrimonio netto | Totale attivo | Ricavi caratteristici |
|-----------------------------------|------------------|----------------|-----------------------|
| VALORI ULTIMO RENDICONTO | 47.651.302,66 | 110.942.792,37 | 19.335.344,67 |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3% | 1.429.539,08 | 3.328.283,77 | 580.060,34 |
| SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10% | 4.765.130,27 | 11.094.279,24 | 1.933.534,47 |



Mentre dai bilanci degli enti e società appartenenti al GAP:

| Soggetto | Patrimonio netto | Totale attivo | Ricavi caratteristici |
|---|------------------|------------------|-----------------------|
| ABBANO S.p.A. | 335.875.787,00 | 1.382.674.510,00 | 281.435.301,00 |
| | 704,86% | 1246,30% | 1455,55% |
| FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | -333.916,00 | 534.627,00 | 974.091,00 |
| | -0,70% | 0,48% | 5,04% |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | 57.869.060,00 | 413.192.219,00 | 36.678.285,00 |
| | 121,44% | 372,44% | 189,70% |
| EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna | 22.512.814,19 | 180.763.632,95 | 21.828.284,55 |
| | 47,24% | 162,93% | 112,89% |
| TECNOCASIC S.p.A. | 1.058.728,00 | 50.611.389,00 | 44.103.420,00 |
| | 2,22% | 45,62% | 228,10% |
| ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | 133.429,00 | 4.081.186,00 | 1.649.380,00 |
| | 0,28% | 3,68% | 8,53% |
| FONDAZIONE SARDEGNA ISOLA DEL ROMANICO | 199.903,00 | 210.750,00 | 29.895,00 |
| | 0,42% | 0,19% | 0,15% |

Dai valori sopra riportati discende che per il Gruppo COMUNE DI SESTU, l'area di consolidamento è:

| PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2022 (elencati per tipologia) | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | METODO DI CONSOLIDAMENTO |
|--|-------------------------|--------------------------|
| ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI | | |
| ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI | | |
| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | 5,00 % | PROPORZIONALE |
| SOCIETA' CONTROLLATE | | |
| FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | 70,00 % | INTEGRALE |
| SOCIETA' PARTECIPATE | | |
| ABBANO S.p.A. | 0,12 % | PROPORZIONALE |
| TECNOCASIC S.p.A.* | 5,00 % | PROPORZIONALE |
| ITS Città metropolitana, società consortile a.r.l. | 3,60 % | PROPORZIONALE |

* partecipata dal comune di Sestu indirettamente per il tramite di CACIP

Il metodo di consolidamento utilizzato 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 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.

Mediante il 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”

Risultano invece irrilevanti i seguenti soggetti:

| ENTI/SOCIETÀ IRRILEVANTI | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | MOTIVO |
|---|-------------------------|----------------------------------|
| EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna | 0,92 % | IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE |
| FONDAZIONE SARDEGNA ISOLA DEL ROMANICO | 0,86 % | IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE |



Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI SESTU

CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

Sede Legale: viale Diaz, 86, 09125, Cagliari

Sito Internet: <https://cacip.it/>

Codice Fiscale: 00144980927

Il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari - CACIP, svolge, in ossequio alla L.R. 10/2008 e nelle more di approvazione del nuovo Statuto, attività di promozione e di sviluppo industriale nell'ambito dei Comuni di Cagliari, Assemini, Capoterra, Elmas, Sarroch, Sestu, Uta. Opera, in qualità di Ente Pubblico economico composto da Enti locali ed in coerenza con la programmazione regionale, quale soggetto promotore di programmi ed iniziative finalizzate allo sviluppo industriale del territorio. Quale braccio operativo della Regione e/o dello Stato, provvede, direttamente e/o indirettamente anche per tramite di società partecipate alla realizzazione e gestione di infrastrutture e opere pubbliche, alla gestione di impianti per l'erogazione di servizi alla comunità, al recupero e costruzione di rustici ed edifici industriali. In generale l'attività consiste nella infrastrutturazione dell'area di propria competenza e nella gestione di servizi diretti a promuovere e coadiuvare l'attività di insediamento e sviluppo delle attività industriali nel territorio dell'area vasta della Città Metropolitana di Cagliari.

Il comune partecipa all'Assemblea generale che elegge al suo interno il Presidente ed i componenti del Consiglio di amministrazione.

| | Compenso |
|--|--|
| Consiglio di Amministrazione: Porru Barbara, Dessì Angelo, Floris Andrea, Garau Beniamino, Mameli Stefano, Truzzu Paolo | 66.547,80 per presidente 81,32 gettone presenza per consigliere |
| Collegio dei Revisori del Conti: Gian Luca Zicca, Maria Laura Cappai, Salvatore La Noce | 40.000,00 |

EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna

Sede Legale: Via Cesare Battisti, 14 Cagliari

Sito Internet: <https://www.egas.sardegna.it/>

Codice Fiscale: 02865400929

L'Ente, ha per fine quello di svolgere, le funzioni di organizzazione del Servizio Idrico Integrato, costituito dall'insieme dei servizi pubblici di captazione, adduzione e distribuzione di acqua ad usi civili, di fognatura e depurazione delle acque reflue, ovvero da ciascuno di suddetti singoli servizi, i servizi di depurazione ad usi misti civili e industriali. In particolare cura: la scelta della forma di gestione; la determinazione e modulazione delle tariffe all'utenza; l'affidamento della gestione e relativo controllo. 3. L'Ente inoltre regola, l'esercizio sul soggetto affidatario del servizio del controllo analogo a quello effettuato sui propri servizi, quando ricorrano le condizioni di legge

Il comune, rappresentato dal Sindaco quale componente della conferenza territoriale, partecipa all'elezione dei membri del Comitato istituzionale d'ambito (CIA).



I componenti del Comitato sono:

| | Compenso |
|--|------------|
| Comitato Istituzionale d'Ambito: Truzzu Paolo, Cocco Pietro, Cocco Maria Bastiana, Andrea Soddu, Settimo Nizzi, Fabio Albieri, Giovanni Daga, Nicola Muzzu, Gianfranco Soletta, Gianfranco Lecca. (Ai sensi dell'articolo 7 della Legge Regionale n°4 del 4 febbraio 2015 il Comitato Istituzionale d'Ambito è composto dal Presidente della Regione (o da un suo delegato) e da 10 (dieci) Sindaci rappresentanti dei Comuni della Sardegna. Tra i componenti Sindaci viene individuato, per tre esercizi, il Presidente del Comitato. Gli incarichi sono gratuiti. | nessuno |
| Collegio Sindacale: Simona Scanu, Valeria Usai, Graziano Costa | 45. 115,00 |

Fondazione Sardegna Isola del Romanico

Sede Legale: Via Papa Giovanni XXIII - 09096 Santa Giusta (OR)

Sito Internet: <https://www.romanicosardegna.org/>

Codice Fiscale: 90059440959

La Fondazione "Sardegna Isola del Romanico" nasce per volontà di 70 Comunità Sarde e della Associazione Culturale Itinera Romanica-Amici del Romanico, nonché dal contributo di idee ed esperienze del partenariato esteso. L'organo di controllo per la sola revisione contabile è stato nominato il 18.01.2022 per gli esercizi 2022, 2023 e 2024: per questi periodi al professionista è stato attribuito il compenso omnicomprensivo annuo di Euro 2.000,00 oltre Iva e di legge e Cassa di previdenza.

FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione

Sede Legale: Rinascita 5 - SESTU (CA)

Sito Internet: <https://www.farmaciacomunaledisestu.it/>

Codice Fiscale: 03043320922

Con protocollo n°38147/2017 del 07/12/2017, la Camera di Commercio Industria ed Artigianato di Cagliari in data 12 dicembre 2017 (data atto Amministratrice unica 23 novembre 2017) ha proceduto all'iscrizione della causa di scioglimento e liquidazione per la perdita o la riduzione del Capitale Sociale al di sotto del minimo legale come da Visura camerale.

Con protocollo n°38147/2017 del 07/12/2017, la Camera di Commercio Industria ed Artigianato di Cagliari in data 12 dicembre 2017 (data atto Amministratrice unica 23 novembre 2017) ha proceduto all'iscrizione della causa di scioglimento e liquidazione per la perdita o la riduzione del Capitale Sociale al di sotto del minimo legale come da Visura camerale.

In data 05/12/2019 è pervenuto al protocollo dell'Ente, n. 34392, l'atto di citazione della Società contro il Comune di Sestu. Sono oggetto di contestazione i canoni pregressi contabilizzati e non pagati, dovuti al Comune, nonché i relativi interessi maturati.

Con deliberazione di Giunta comunale n.6 del 09/01/2020 avente ad oggetto "Costituzione e resistenza nel giudizio davanti al Tribunale Ordinario di Cagliari, promosso con atto di citazione notificato in data 5 dicembre 2019 da Farmacia Comunale di Sestu S.r.l. in liquidazione".



Risulta impossibile prevedere il termine entro il quale si chiuderà la procedura di liquidazione a causa del contenzioso in corso.

Si precisa che in data 6 novembre 2023 sono stati approvati dall'Assemblea dei soci, i bilanci degli anni 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021. In data 7/11/2023 (prot. n. protocollo nr. 0043326/2023), la liquidatrice ha trasmesso all'ente il progetto di bilancio che sarà presentato alla prossima Assemblea dei soci per l'approvazione.

| | Compenso |
|---|-----------|
| Consiglio di Amministrazione: LIQUIDATRICE Dott.ssa Teresa Gottardi | 15.000,00 |
| Collegio dei Revisori del Conti: nomina in corso – dal 2023 Dott. Andrea Boi | 4.000,00 |

ABBANO S.p.A.

Sede Legale: Via Straullu 35 Nuoro (NU)

Sito Internet: <https://www.abbanoa.it/>

Codice Fiscale: 02934390929

La Società opera nel settore dei servizi primari, in particolare si occupa del servizio idrico integrato e sovrintende all'erogazione dei seguenti servizi: captazione, adduzione, potabilizzazione e distribuzione di acqua potabile; convogliamento e depurazione delle acque reflue.

La Società, come è noto, è il gestore del servizio idrico integrato nell'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna (ATO), in seguito ad affidamento in house providing disposto dall'Assemblea dell'Autorità dell'ATO, ora denominata EGAS (Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna) e pertanto è soggetta al controllo analogo della medesima autorità. Tale controllo è regolamentato, oltre che da specifiche norme di legge, tanto dalla convenzione di affidamento, quanto da apposite clausole statutarie.

Il comune rappresentato dal Sindaco, in qualità di azionista, partecipa all'Assemblea degli azionisti per l'elezione del consiglio d'amministrazione della società.

| | Compenso |
|--|-----------|
| Consiglio di Amministrazione: | 0,00 |
| Franco Piga | 40.000,00 |
| Daniela Sacco | 40.000,00 |
| Salvatore Ledda | |
| Collegio Sindacale composto da: | |
| Francesco Salaris | 37.500,00 |
| Francesca Nocera | 25.000,00 |
| Michele Raimondo Mura | 25.000,00 |

TECNOCASIC S.p.A.

Sede Legale: Dorsale consortile km. 10,500 09012 Capoterra (CA)

Sito Internet: <https://www.tecnocasic.it/>

Codice Fiscale: 01931650921



Tecnocasic agisce nel pieno rispetto dell'ambiente e ha un ruolo fondamentale nello smaltimento dei rifiuti per enti locali, aziende e privati cittadini. Tecnocasic offre servizi di trattamento di rifiuti solidi urbani, speciali e tossici-nocivi, di fanghi biologici e di origine industriale e di acque reflue. Per la realizzazione di questi servizi Tecnocasic gestisce gli impianti e le reti di proprietà del Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP). Le sofisticate dotazioni impiantistiche, in linea con le migliori tecnologie disponibili, l'elevato grado di professionalità ed esperienza specifica dei propri uomini, assegnano alla piattaforma di Macchiareddu caratteristiche di eccellenza, nella Regione Sardegna e non solo, per il trattamento integrato dei rifiuti. Tecnocasic rappresenta la piattaforma ambientale di riferimento, nell'ambito del piano regionale dei rifiuti, per l'area vasta di Cagliari e il sud Sardegna e gestisce uno dei due impianti di termovalorizzazione dell'intero sistema sardo.

L'Amministratore unico è eletto dall'assemblea dei soci, ovvero del socio unico Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP).

| | Compenso |
|--|------------|
| Amministratore Unico: Sandro Anedda | 128.960,00 |
| Collegio Sindacale composto da: Franco Pinna, Maria Laura Vacca, Paolo Pruner | 36.400,00 |

ITS AREA VASTA SOCIETA' CONSORTILE SCRL

Sede Legale: Viale Trieste 159/3 Cagliari
Sito Internet: <https://www.itscittametropolitana.it/>
Codice Fiscale: 03074540927

La Società svolge la propria attività nel settore dei servizi per il coordinamento e lo sviluppo della mobilità urbana nell'area vasta di Cagliari a supporto ed integrazione dei sistemi propri degli enti locali. Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede operativa sita in Via Crespellani n.5, a Cagliari, messa a disposizione dal Comune di Cagliari.

Il comune, rappresentato dal Sindaco, in qualità di socio, partecipa all'assemblea dei soci per la nomina dell'amministratore unico.

| | Compenso |
|--|-----------|
| Consiglio di Amministrazione: Bruno Useli | 9.600,00 |
| Sindaco Unico: Pierpaolo Sanna | 12.000,00 |



IL BILANCIO CONSOLIDATO

Nota metodologica

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI SESTU, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario procedere alla rettifica dei bilanci per rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti se effettuati con aliquote differenti per le medesime tipologie di beni o gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti. Si ribadisce che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”.*

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo¹, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: *“ Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza,*

¹ Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto dell'elisione delle partite infragruppo e delle registrazioni di pre-consolidamento.



ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.".



LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e, soprattutto, si è verificata la reciprocità delle poste reciproche.

Dopo aver attestato che non si è manifestata la fattispecie delle c.d. partite in transito, al fine di garantire l'uniformità sostanziale tra i diversi bilanci, si è reso necessario effettuare delle operazioni di pre-consolidamento che hanno rettificato il singolo bilancio, prima dell'elisione delle poste reciproche e del consolidamento delle stesse.

Nel dettaglio le attività di pre-consolidamento sono state le seguenti:

FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione

| FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | | | | | |
|---|-------|---|-------|------------|---|
| N° Reg. | Prog. | Prospetto | Segno | Importo | Note |
| 1 | 1 | STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B 1 3 altri | D | 558.022,00 | Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu |
| 1 | 2 | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi | D | 65.000,00 | Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu |
| 1 | 3 | STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti | D | 145.181,35 | Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu |
| 1 | 4 | STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D 1 2 Debiti verso fornitori | A | 768.203,35 | Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu |

CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

| CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | | | | | |
|---|-------|---|-------|----------|--|
| N° Reg. | Prog. | Prospetto | Segno | Importo | Note |
| 2 | 1 | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi | D | 6.404,19 | Preconsolidamento su CACIP per allineare debiti verso TECNOCASIC |
| 2 | 2 | STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D 1 4 c imprese controllate | A | 6.404,19 | Preconsolidamento su CACIP per allineare debiti verso TECNOCASIC |

ABBANOA S.p.a

| ABBANOA S.p.A. | | | | | |
|----------------|-------|---|-------|------------|--|
| N° Reg. | Prog. | Prospetto | Segno | Importo | Note |
| 3 | 1 | STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti | D | 42.342,41 | Preconsolidamento sul bilancio di ABBANOA per allineare ricavi e crediti della società con costi e debiti del comune |
| 3 | 2 | CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi | A | 42.342,41 | Preconsolidamento sul bilancio di ABBANOA per allineare ricavi e crediti della società con costi e debiti del comune |
| 3 | 3 | STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti | D | 139.557,46 | Preconsolidamento sul bilancio di ABBANOA per allineare ricavi e crediti della società con costi e debiti del comune |
| 3 | 4 | STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti | A | 139.557,46 | Preconsolidamento sul bilancio di ABBANOA per allineare ricavi e crediti della società con costi e debiti del comune |



LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del COMUNE DI SESTU, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|-----------------------|---------------------|--|---|----------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 79,15 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | | |
| Immobilizzazioni immateriali | 204.034,68 | 461.068,74 | 0,00 | 11.642,70 | 70.757,70 |
| Immobilizzazioni materiali | 70.685.014,37 | 64.252,31 | 29.062,00 | 11.063.128,45 | 57.536,90 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 231.605,87 | 0,00 | 0,00 | 1.817.413,60 | 200,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 71.120.654,92 | 525.321,05 | 29.062,00 | 12.892.184,75 | 128.494,60 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| Rimanenze | 0,00 | 454,99 | 253.574,00 | 848.550,10 | 225.955,05 |
| Crediti | 10.472.500,33 | 842.688,18 | 88.329,00 | 928.944,65 | 923.475,00 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 25.488.448,44 | 289.598,62 | 152.169,00 | 4.528.847,55 | 182.584,70 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 35.960.948,77 | 1.132.741,79 | 494.072,00 | 6.306.342,30 | 1.332.014,75 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 937,77 | 11.493,00 | 7.197,10 | 9.312,60 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 107.081.603,69 | 1.659.000,61 | 534.627,00 | 19.205.803,30 | 1.469.821,95 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|---|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 79,15 | 79,15 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | 0,00 |
| Immobilizzazioni immateriali | 9.291,60 | 756.795,42 | 767.983,89 | -11.188,47 |
| Immobilizzazioni materiali | 50.253,00 | 81.949.247,03 | 80.170.009,16 | 1.779.237,87 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 0,00 | 2.049.219,47 | 1.990.995,00 | 58.224,47 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 59.544,60 | 84.755.261,92 | 82.928.988,05 | 1.826.273,87 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | 0,00 |
| Rimanenze | 411,73 | 1.328.945,87 | 1.062.306,37 | 266.639,50 |
| Crediti | 78.303,06 | 13.334.240,22 | 8.615.525,47 | 4.718.714,75 |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 8.133,15 | 30.649.781,46 | 28.050.858,08 | 2.598.923,38 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 86.847,94 | 45.312.967,55 | 37.728.689,92 | 7.584.277,63 |
| D) RATEI E RISCONTI | 530,14 | 29.470,61 | 26.692,59 | 2.778,02 |
| TOTALE DELL'ATTIVO | 146.922,68 | 130.097.779,23 | 120.684.449,71 | 9.413.329,52 |



| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|-----------------------|---------------------|---|---|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | 47.465.503,34 | -13.981,75 | -90.156,42 | 353.297,84 | -145.249,44 |
| <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>-100.174,80</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 1.173.369,10 | 105.830,39 | 0,00 | 1.383.897,45 | 31.783,30 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 1.933,40 | 76.323,00 | 115.293,15 | 189.779,30 |
| D) DEBITI | 5.582.391,89 | 787.921,69 | 233.948,00 | 14.809.921,86 | 848.172,40 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 56.281.499,57 | 360.619,48 | 250,00 | 396.618,20 | 7.026,75 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 110.502.763,90 | 1.242.323,21 | 220.364,58 | 17.059.028,50 | 931.512,31 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | -332,50 | 47.569.081,07 | 47.123.105,30 | 445.975,77 |
| <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i> | <i>0,00</i> | <i>-100.174,80</i> | <i>0,00</i> | <i>-100.174,80</i> |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0,00 | 2.694.880,24 | 2.826.693,59 | -131.813,35 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.384,81 | 384.713,66 | 284.468,96 | 100.244,70 |
| D) DEBITI | 55.416,79 | 22.317.772,63 | 21.243.099,29 | 1.074.673,34 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 85.317,63 | 57.131.331,63 | 49.207.082,57 | 7.924.249,06 |
| TOTALE DEL PASSIVO | 141.786,73 | 130.097.779,23 | 120.684.449,71 | 9.413.329,52 |



CRITERI DI VALUTAZIONE:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

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 Tuel.

Dall'analisi delle Note Integrative allegate 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 sono relative all'ammortamento dei cespiti. Tuttavia, anche in ragione della specificità delle attività svolte dagli Organismi partecipati, non sono state apportate modifiche ai criteri di valutazione adottati dagli Organismi consolidati. Al riguardo, il principio contabile applicato al bilancio consolidato di cui all'allegato 4-4 al D.Lgs 118/2011, ritiene accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione "quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta" e, in particolare, "se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi rispetto al valore consolidato della voce in questione".

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

| | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | CREDITI | DEBITI |
|---|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
| Comune di Sestu | Costo storico di acquisizione | Costo di acquisto | Presumibile valore di realizzo | Valore nominale |
| Farmacia comunale di Sestu Srl in liquidazione | Costo storico di acquisizione | Costo di acquisto | Presumibile valore di realizzo | Valore nominale |
| Abbanoa S.p.a. | Costo di acquisto e/o di produzione | Costo di acquisto | Costo ammortizzato valore di realizzo | Costo ammortizzato |
| Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP) | Costo sostenuto o di acquisizione | Costo di acquisto o di produzione | Presumibile valore di realizzo | Costo ammortizzato |
| Tecnocasic S.p.a. | Costo storico di acquisizione | Costo di acquisto | Presumibile valore di realizzo | Valore nominale |
| ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l. | Costo storico di acquisizione | Costo di acquisto o di | Presumibile valore di realizzo | Valore nominale |

Con riferimento all'ammortamento, si rimanda ai singoli bilancio per le percentuali utilizzate dai soggetti rientranti nell'area di consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|---|-------------------|-------------------|---|---|-------------------|
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | | |
| costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44,45 | 0,00 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 15.938,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.358,80 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 17.263,06 | 0,00 | 677,45 | 290,00 |
| avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 113.979,61 | 98.525,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre | 74.116,35 | 345.280,61 | 0,00 | 10.920,80 | 69.108,90 |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 204.034,68 | 461.068,74 | 0,00 | 11.642,70 | 70.757,70 |



| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | |
| costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 44,45 | 59,25 | -14,80 |
| costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 14,58 | 17.312,10 | 44.989,18 | -27.677,08 |
| concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 18.230,51 | 1.078,10 | 17.152,41 |
| avviamento | 0,00 | 0,00 | 89.363,01 | -89.363,01 |
| immobilizzazioni in corso ed acconti | 8.210,77 | 220.715,45 | 414.726,99 | -194.011,54 |
| altre | 1.066,25 | 500.492,91 | 217.767,36 | 282.725,55 |
| Totale Immobilizzazioni Immateriali | 9.291,60 | 756.795,42 | 767.983,89 | -11.188,47 |

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|----------------------|--------------------|--|---|----------------------|
| <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | | |
| Beni demaniali | 27.451.428,75 | 5.319,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Terreni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati | 0,00 | 5.319,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Infrastrutture | 23.313.762,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri beni demaniali | 4.137.666,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 17.357.635,89 | 58.932,77 | 29.062,00 | 2.845.983,00 | 55.109,85 |
| Terreni | 4.140.977,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Fabbricati | 12.877.111,61 | 0,00 | 0,00 | 946.818,85 | 236,20 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Impianti e macchinari | 38.227,94 | 37.368,43 | 0,00 | 1.873.905,80 | 9.740,10 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Attrezzature industriali e commerciali | 44.717,30 | 18.682,13 | 0,00 | 15.589,80 | 19.877,70 |
| Mezzi di trasporto | 58.580,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Macchine per ufficio e hardware | 51.398,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Mobili e arredi | 129.521,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri beni materiali | 17.102,40 | 2.882,21 | 29.062,00 | 9.668,55 | 25.255,85 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 25.875.949,73 | 0,00 | 0,00 | 8.217.145,45 | 2.427,05 |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | 70.685.014,37 | 64.252,31 | 29.062,00 | 11.063.128,45 | 57.536,90 |



| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni materiali | | | | |
| Beni demaniali | 0,00 | 27.456.748,29 | 27.727.688,24 | -270.939,95 |
| Terreni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati | 0,00 | 5.319,54 | 0,00 | 5.319,54 |
| Infrastrutture | 0,00 | 23.313.762,73 | 23.568.925,13 | -255.162,40 |
| Altri beni demaniali | 0,00 | 4.137.666,02 | 4.158.763,11 | -21.097,09 |
| Altre immobilizzazioni materiali (3) | 50.253,00 | 20.396.976,51 | 20.403.185,06 | -6.208,55 |
| Terreni | 0,00 | 4.140.977,44 | 4.143.080,43 | -2.102,99 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fabbricati | 0,00 | 13.824.166,66 | 13.884.025,35 | -59.858,69 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Impianti e macchinari | 49.893,44 | 2.009.135,71 | 1.958.903,65 | 50.232,06 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 286,88 | 99.153,81 | 81.373,63 | 17.780,18 |
| Mezzi di trasporto | 0,00 | 58.580,01 | 80.164,73 | -21.584,72 |
| Macchine per ufficio e hardware | 0,00 | 51.398,16 | 82.959,04 | -31.560,88 |
| Mobili e arredi | 0,00 | 129.521,03 | 113.880,53 | 15.640,50 |
| Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri beni materiali | 72,68 | 84.043,69 | 58.797,70 | 25.245,99 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 34.095.522,23 | 32.039.135,86 | 2.056.386,37 |
| Totale Immobilizzazioni Materiali | 50.253,00 | 81.949.247,03 | 80.170.009,16 | 1.779.237,87 |

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati. Nel caso della COMUNE DI SESTU tali voci sono state totalmente elise; quindi, risultano valorizzate esclusivamente le partecipazioni in soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento.

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|--------------------|--------------------|--|---|----------------------|
| Immobilizzazioni Finanziarie | | | | | |
| Partecipazioni in | 207.117,84 | 0,00 | 0,00 | 492,20 | 200,00 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,05 | 0,00 |
| imprese partecipate | 207.117,84 | 0,00 | 0,00 | 492,15 | 200,00 |
| altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti verso | 24.488,03 | 0,00 | 0,00 | 1.816.921,40 | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 24.488,03 | 0,00 | 0,00 | 1.816.921,40 | 0,00 |
| Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Immobilizzazioni Finanziarie | 231.605,87 | 0,00 | 0,00 | 1.817.413,60 | 200,00 |



| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni Finanziarie | | | | |
| Partecipazioni in | 0,00 | 207.810,04 | 217.505,58 | -9.695,54 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,05 | 0,00 | 0,05 |
| imprese partecipate | 0,00 | 207.809,99 | 217.505,58 | -9.695,59 |
| altri soggetti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti verso | 0,00 | 1.841.409,43 | 1.773.489,42 | 67.920,01 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 0,00 | 1.841.409,43 | 1.773.489,42 | 67.920,01 |
| Altri titoli | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Immobilizzazioni Finanziarie | 0,00 | 2.049.219,47 | 1.990.995,00 | 58.224,47 |

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|----------------------|--------------------|--|---|----------------------|
| Crediti | | | | | |
| Crediti di natura tributaria | 2.600.295,62 | 26.427,71 | 2.897,00 | 34.765,40 | 32.774,15 |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri crediti da tributi | 2.600.295,62 | 26.427,71 | 2.897,00 | 34.765,40 | 32.774,15 |
| Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche | 6.875.425,48 | 3.597,27 | 10.066,00 | 107,45 | 0,00 |
| imprese controllate | 6.673.506,97 | 3.597,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107,45 | 0,00 |
| verso altri soggetti | 201.918,51 | 0,00 | 10.066,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verso clienti ed utenti | 78.339,43 | 764.008,30 | 75.366,00 | 879.517,95 | 667.840,35 |
| Altri Crediti | 918.439,80 | 48.654,90 | 0,00 | 14.553,85 | 222.860,50 |
| verso l'erario | 106.963,00 | 23.846,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri | 811.476,80 | 24.808,51 | 0,00 | 14.553,85 | 222.860,50 |
| Totale Crediti | 10.472.500,33 | 842.688,18 | 88.329,00 | 928.944,65 | 923.475,00 |

| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| Crediti | | | | |
| Crediti di natura tributaria | 2.694,17 | 2.699.854,05 | 2.669.521,01 | 30.333,04 |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| | | | | |
|--|------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Altri crediti da tributi | 2.694,17 | 2.699.854,05 | 2.654.363,85 | 45.490,20 |
| Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 15.157,16 | -15.157,16 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 61.742,12 | 6.950.938,32 | 1.908.328,67 | 5.042.609,65 |
| verso amministrazioni pubbliche | 0,00 | 6.677.104,24 | 1.703.157,81 | 4.973.946,43 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 107,45 | 228,95 | -121,50 |
| verso altri soggetti | 61.742,12 | 273.726,63 | 204.941,91 | 68.784,72 |
| Verso clienti ed utenti | 13.866,77 | 2.478.938,80 | 2.613.834,99 | -134.896,19 |
| Altri Crediti | 0,00 | 1.204.509,05 | 1.423.840,80 | -219.331,75 |
| verso l'erario | 0,00 | 130.809,39 | 167.388,57 | -36.579,18 |
| per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | 32.177,54 | -32.177,54 |
| altri | 0,00 | 1.073.699,66 | 1.224.274,69 | -150.575,03 |
| Totale Crediti | 78.303,06 | 13.334.240,22 | 8.615.525,47 | 4.718.714,75 |

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI SESTU.

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOIA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|----------------------|-------------------|---|---|-------------------|
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | | |
| Conto di tesoreria | 23.899.495,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Istituto tesoriere presso Banca d'Italia | 23.899.495,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Denaro e valori in cassa | 1.588.952,60 | 289.595,86 | 152.169,00 | 4.528.831,75 | 182.475,55 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 2,76 | 0,00 | 15,80 | 109,15 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Disponibilità Liquide | 25.488.448,44 | 289.598,62 | 152.169,00 | 4.528.847,55 | 182.584,70 |

| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| DISPONIBILITA' LIQUIDE | | | | |
| Conto di tesoreria | 0,00 | 23.899.495,84 | 21.862.197,01 | 2.037.298,83 |
| Istituto tesoriere presso Banca d'Italia | 0,00 | 23.899.495,84 | 21.862.197,01 | 2.037.298,83 |
| Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Denaro e valori in cassa | 8.107,63 | 6.750.132,39 | 6.185.278,48 | 564.853,91 |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 25,52 | 153,23 | 3.382,59 | -3.229,36 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Disponibilità Liquide | 8.133,15 | 30.649.781,46 | 28.050.858,08 | 2.598.923,38 |



Ratei e Risconti Attivi:

Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|---|---|-------------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risconti attivi | 0,00 | 937,77 | 11.493,00 | 7.197,10 | 9.312,60 |
| Totale Ratei e Risconti | 0,00 | 937,77 | 11.493,00 | 7.197,10 | 9.312,60 |

| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| D) RATEI E RISCONTI | | | | 0,00 |
| Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risconti attivi | 530,14 | 29.470,61 | 26.692,59 | 2.778,02 |
| Totale Ratei e Risconti | 530,14 | 29.470,61 | 26.692,59 | 2.778,02 |

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto consolidato 2022, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello della COMUNE DI SESTU con dettaglio delle quote di pertinenza di terzi del bilancio della partecipata controllata al 70% FARMACIA COMUNALE DI SESTU.

Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|----------------------|-------------------|---|---|--------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| Fondo di dotazione | 1.756.096,69 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Riserve | 50.833.848,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| da permessi di costruire | 3.257.222,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 46.991.387,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre riserve indisponibili | 585.238,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | 176.309,34 | -13.981,75 | 10.018,37 | 353.297,84 | -145.249,44 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 1.500.687,53 | 0,00 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| Riserve negative per beni indisponibili | -6.801.438,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patrimonio netto di gruppo | 47.465.503,34 | -13.981,75 | 10.018,38 | 353.297,84 | -145.249,44 |
| <i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>-105.119,70</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| <i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>4.944,90</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | -100.174,80 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio Netto (A) | 47.465.503,34 | -13.981,75 | -90.156,42 | 353.297,84 | -145.249,44 |



| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| Fondo di dotazione | 0,00 | 1.756.096,69 | 1.756.096,69 | 0,00 |
| Riserve | 0,07 | 50.833.848,29 | 45.911.057,30 | 4.922.790,99 |
| da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| da permessi di costruire | 0,00 | 3.257.222,15 | 3.080.956,85 | 176.265,30 |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 0,00 | 46.991.387,48 | 42.125.603,78 | 4.865.783,70 |
| altre riserve indisponibili | 0,00 | 585.238,59 | 704.496,67 | -119.258,08 |
| altre riserve disponibili | 0,07 | 0,07 | 0,00 | 0,07 |
| Risultato economico dell'esercizio | -332,57 | 380.061,79 | 32.456,27 | 347.605,52 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | 1.500.687,54 | 1.359.149,78 | 141.537,76 |
| Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | -6.801.438,44 | -1.935.654,74 | -4.865.783,70 |
| Patrimonio netto di gruppo | -332,50 | 47.669.255,87 | 47.123.105,30 | 546.150,57 |
| <i>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</i> | <i>0,00</i> | <i>-105.119,70</i> | <i>0,00</i> | <i>-105.119,70</i> |
| <i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i> | <i>0,00</i> | <i>4.944,90</i> | <i>0,00</i> | <i>4.944,90</i> |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | -100.174,80 | 0,00 | -100.174,80 |
| Totale Patrimonio Netto (A) | -332,50 | 47.569.081,07 | 47.123.105,30 | 445.975,77 |

Si ritiene opportuno osservare che, in seguito all'elisione delle partecipazioni del comune con i Patrimoni Netti dei soggetti consolidati si azzerano ed il valore consolidato corrisponde a quello del COMUNE DI SESTU.

Le differenze di consolidamento registrate sono:

- **Elisione della partecipazione del comune in ABBANOVA S.p.A.** Si registra una differenza di consolidamento imputata per 167,47 a fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri poiché derivante dalle operazioni di preconsolidamento poste in essere sul bilancio della società. Si registra anche una differenza di consolidamento pari a 2.679,25 imputata a conto economico derivante dalla perdita e riduzione del patrimonio netto della partecipata;
- **Elisione patrimonio netto della FARMACIA COMUNALE.** Si genera una differenza di consolidamento pari a 136.323,66 dovuta al fatto che il patrimonio netto della farmacia è negativo e quindi tale differenza viene iscritta tra le riserve indisponibile del comune. In elisione della partecipazione viene anche eliso il fondo perdite società partecipate del comune;
- **Elisione della partecipazione del comune in ITS.** Si genera una differenza di consolidamento pari a 915,63 imputata a riserva indisponibile poiché derivante dall'incremento del fondo di dotazione della partecipata rispetto all'esercizio 2021.

I Fondi:

il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--|---|----------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| per imposte | 0,00 | 1.294,36 | 0,00 | 0,00 | 5.029,50 |
| altri | 1.173.369,10 | 104.368,56 | 0,00 | 1.383.897,45 | 26.753,80 |



| | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|-------------|---------------------|------------------|
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 167,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B) | 1.173.369,10 | 105.830,39 | 0,00 | 1.383.897,45 | 31.783,30 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 1.933,40 | 76.323,00 | 115.293,15 | 189.779,30 |

| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| per imposte | 0,00 | 6.323,86 | 6.479,08 | -155,22 |
| altri | 0,00 | 2.688.388,91 | 2.820.214,51 | -131.825,60 |
| fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 167,47 | 0,00 | 167,47 |
| Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B) | 0,00 | 2.694.880,24 | 2.826.693,59 | -131.813,35 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.384,81 | 384.713,66 | 284.468,96 | 100.244,70 |

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento, che scadono oltre i 12 mesi, sono dettagliati nel seguente prospetto:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOIA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|---|---|-------------------|
| Debiti da finanziamento | 554.944,67 | 416.470,19 | 0,00 | 13.982.632,75 | 0,00 |
| prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 14.338,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| verso banche e tesoriere | 0,00 | 260.970,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| verso altri finanziatori | 540.605,68 | 155.500,12 | 0,00 | 13.982.632,75 | 0,00 |

| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| Debiti da finanziamento | 0,00 | 14.954.047,61 | 14.925.527,83 | 28.519,78 |
| prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 14.338,99 | 14.338,99 | 0,00 |
| verso banche e tesoriere | 0,00 | 260.970,07 | 267.461,58 | -6.491,51 |
| verso altri finanziatori | 0,00 | 14.678.738,55 | 14.643.727,26 | 35.011,29 |

Debiti di Funzionamento:

i debiti di funzionamento, iscritti ancorché presunti, sono dettagliati nel seguente prospetto:



| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|-----------------|-----------------|---|---|-------------------|
| Debiti verso fornitori | 2.036.696,54 | 153.981,00 | 168.313,00 | 233.121,45 | 595.195,50 |
| Acconti | 0,00 | 68.298,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 1.962.679,16 | 119.960,49 | 0,00 | 0,01 | 0,00 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 811.045,30 | 119.960,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,01 | 0,00 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 1.151.633,86 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri debiti | 1.028.071,52 | 29.211,31 | 65.635,00 | 594.167,65 | 252.976,90 |
| tributari | 92.260,61 | 6.931,68 | 20.360,00 | 302.515,35 | 12.658,95 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 34.210,31 | 7.733,22 | 7.044,00 | 8.994,90 | 30.091,80 |
| per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri | 901.600,60 | 14.546,41 | 38.231,00 | 282.657,40 | 210.226,15 |

| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| Debiti verso fornitori | 19.144,20 | 3.206.451,69 | 3.509.077,38 | -302.625,69 |
| Acconti | 0,00 | 68.298,70 | 68.371,76 | -73,06 |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 0,00 | 2.082.639,66 | 1.370.069,44 | 712.570,22 |
| enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 931.005,79 | 702.805,51 | 228.200,28 |
| imprese controllate | 0,00 | 0,01 | 0,02 | -0,01 |
| imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri soggetti | 0,00 | 1.151.633,86 | 667.263,91 | 484.369,95 |
| altri debiti | 36.272,59 | 2.006.334,97 | 1.370.052,88 | 636.282,09 |
| tributari | 587,63 | 435.314,22 | 61.601,60 | 373.712,62 |
| verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 254,23 | 88.328,46 | 55.615,45 | 32.713,01 |
| per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| altri | 35.430,73 | 1.482.692,29 | 1.252.835,83 | 229.856,46 |

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118. Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|-----------------|-----------------|---|---|-------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| Ratei passivi | 37.884,40 | 360.619,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



| | | | | | |
|---|----------------------|-------------------|---------------|-------------------|-----------------|
| Risconti passivi | 56.243.615,17 | 0,00 | 250,00 | 396.618,20 | 7.026,75 |
| Contributi agli investimenti | 53.422.715,99 | 0,00 | 0,00 | 341.237,75 | 0,00 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 53.375.556,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| da altri soggetti | 47.159,65 | 0,00 | 0,00 | 341.237,75 | 0,00 |
| Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri risconti passivi | 2.820.899,18 | 0,00 | 250,00 | 55.380,45 | 7.026,75 |
| Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E) | 56.281.499,57 | 360.619,48 | 250,00 | 396.618,20 | 7.026,75 |

| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|---|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| Ratei passivi | 1.495,91 | 399.999,79 | 10,02 | 399.989,77 |
| Risconti passivi | 83.821,72 | 56.731.331,84 | 49.207.072,55 | 7.524.259,29 |
| Contributi agli investimenti | 0,00 | 53.763.953,74 | 48.115.225,90 | 5.648.727,84 |
| da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 53.375.556,34 | 48.068.066,25 | 5.307.490,09 |
| da altri soggetti | 0,00 | 388.397,40 | 47.159,65 | 341.237,75 |
| Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri risconti passivi | 83.821,72 | 2.967.378,10 | 1.091.846,65 | 1.875.531,45 |
| Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E) | 85.317,63 | 57.131.331,63 | 49.207.082,57 | 7.924.249,06 |



IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI SESTU chiude con un risultato di euro 385.006,69 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|---|----------------------|-------------------|---|---|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 19.264.812,13 | 337.559,99 | 972.571,27 | 1.398.331,85 | 1.618.185,89 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 20.662.987,46 | 334.016,86 | 952.816,00 | 935.911,51 | 1.761.066,18 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -1.398.175,33 | 3.543,13 | 19.755,27 | 462.420,34 | -142.880,29 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -26.873,19 | -2.823,42 | 105,00 | 27.213,75 | -2.137,80 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | -7.138,89 | 0,00 | 0,00 | -1.348,15 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 1.871.109,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E) | 438.921,69 | 719,71 | 19.860,27 | 488.285,94 | -145.018,09 |
| Imposte (*) | 262.612,35 | 14.701,46 | 4.897,00 | 134.988,10 | 231,35 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 176.309,34 | -13.981,75 | 14.963,27 | 353.297,84 | -145.249,44 |
| <i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>4.944,90</i> |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|---|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 59.045,11 | 23.650.506,24 | 23.572.553,14 | 77.953,10 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 58.902,26 | 24.705.700,27 | 25.605.322,12 | -899.621,85 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 142,85 | -1.055.194,03 | -2.032.768,98 | 977.574,95 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -174,82 | -4.690,48 | 9.692,29 | -14.382,77 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | -8.487,04 | -5.448,77 | -3.038,27 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 0,00 | 1.871.109,10 | 2.300.852,03 | -429.742,93 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | -31,97 | 802.737,55 | 272.326,57 | 530.410,98 |
| Imposte (*) | 300,60 | 417.730,86 | 239.870,30 | 177.860,56 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -332,57 | 385.006,69 | 32.456,27 | 352.550,42 |
| <i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i> | <i>0,00</i> | <i>4.944,90</i> | <i>0,00</i> | <i>4.944,90</i> |



La Gestione Caratteristica:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza. Il dettaglio è il seguente:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|----------------------|-------------------|---|---|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| Proventi da tributi | 7.596.399,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da fondi perequativi | 675.395,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 8.807.050,68 | 0,00 | 0,00 | 82.464,35 | 11.236,45 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 8.807.050,68 | 0,00 | 0,00 | 82.464,35 | 11.236,45 |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.135.630,66 | 293.631,17 | 961.542,27 | 1.277.380,57 | 1.563.016,69 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 631.936,66 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 503.694,00 | 293.631,17 | 961.542,27 | 1.277.380,57 | 1.563.016,69 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 1.548,04 | 0,00 | 13.822,50 | 1.279,75 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 1.050.335,65 | 42.380,78 | 11.029,00 | 24.664,43 | 42.653,00 |
| Totale Componenti Positivi della Gestione (A) | 19.264.812,13 | 337.559,99 | 972.571,27 | 1.398.331,85 | 1.618.185,89 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 302.155,33 | 19.028,02 | 628.335,00 | 40.395,40 | 293.699,35 |
| Prestazioni di servizi | 8.621.462,99 | 159.330,18 | 56.849,00 | 12.118,25 | 800.074,15 |
| Utilizzo beni di terzi | 12.239,69 | 5.785,66 | 4.254,00 | 3.339,10 | 15.076,65 |
| Trasferimenti e contributi | 4.865.327,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 4.865.327,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personale | 3.741.438,06 | 64.253,97 | 235.246,00 | 167.303,70 | 641.364,00 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 2.750.811,76 | 72.908,05 | 8.008,00 | 353.183,75 | 8.298,35 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 18.652,60 | 24.781,92 | 0,00 | 1.245,20 | 0,00 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.734.965,13 | 6.061,53 | 8.008,00 | 350.880,60 | 0,00 |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 997.194,03 | 42.064,60 | 0,00 | 1.057,95 | 8.298,35 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 10.405,33 | -387,81 | 8.614,00 | 40.100,55 | -28.077,35 |
| Accantonamenti per rischi | 7.928,31 | 7.316,56 | 0,00 | 292.738,95 | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 0,00 | 2.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Oneri diversi di gestione | 351.218,61 | 3.382,23 | 11.510,00 | 26.731,81 | 30.631,03 |
| Totale Componenti Negativi della Gestione (B) | 20.662.987,46 | 334.016,86 | 952.816,00 | 935.911,51 | 1.761.066,18 |
| Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B) | -1.398.175,33 | 3.543,13 | 19.755,27 | 462.420,34 | -142.880,29 |



| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|---|------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| Proventi da tributi | 0,00 | 7.596.399,41 | 8.766.541,89 | -1.170.142,48 |
| Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 675.395,73 | 510.124,63 | 165.271,10 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 20.641,79 | 8.921.393,27 | 8.608.950,45 | 312.442,82 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 20.641,79 | 8.921.393,27 | 8.608.950,45 | 312.442,82 |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 28.762,92 | 5.259.964,28 | 3.440.112,99 | 1.819.851,29 |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00 | 631.936,66 | 725.726,47 | -93.789,81 |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 28.762,92 | 4.628.027,62 | 2.714.386,52 | 1.913.641,10 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 408,60 | 408,60 | 0,00 | 408,60 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.231,09 | 17.881,38 | 7.493,99 | 10.387,39 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 8.000,71 | 1.179.063,57 | 2.239.329,19 | -1.060.265,62 |
| Totale Componenti Positivi della Gestione (A) | 59.045,11 | 23.650.506,24 | 23.572.553,14 | 77.953,10 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 13,32 | 1.283.626,42 | 645.389,18 | 638.237,24 |
| Prestazioni di servizi | 27.816,19 | 9.677.650,76 | 9.259.428,05 | 418.222,71 |
| Utilizzo beni di terzi | 706,10 | 41.401,20 | 49.959,08 | -8.557,88 |
| Trasferimenti e contributi | 0,00 | 4.865.327,38 | 3.795.627,41 | 1.069.699,97 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | 0,00 | 4.865.327,38 | 3.795.627,41 | 1.069.699,97 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Personale | 7.826,94 | 4.857.432,67 | 4.110.407,42 | 747.025,25 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 20.812,79 | 3.214.022,70 | 6.919.630,56 | -3.705.607,86 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 710,53 | 45.390,25 | 47.520,93 | -2.130,68 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 20.102,26 | 2.120.017,52 | 2.090.356,44 | 29.661,08 |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 | 1.048.614,93 | 4.781.753,19 | -3.733.138,26 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 30.654,72 | -1.870,08 | 32.524,80 |
| Accantonamenti per rischi | 0,00 | 307.983,82 | 334.012,51 | -26.028,69 |
| Altri accantonamenti | 0,00 | 2.400,00 | 2.400,00 | 0,00 |
| Oneri diversi di gestione | 1.726,92 | 425.200,60 | 490.337,99 | -65.137,39 |
| Totale Componenti Negativi della Gestione (B) | 58.902,26 | 24.705.700,27 | 25.605.322,12 | -899.621,85 |
| Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B) | 142,85 | -1.055.194,03 | -2.032.768,98 | 977.574,95 |



La Gestione Finanziaria:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|-------------------|------------------|---|---|-------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri proventi finanziari | 551,52 | 5.101,28 | 114,00 | 41.969,90 | 874,55 |
| Totale proventi finanziari | 551,52 | 5.101,28 | 114,00 | 41.969,90 | 874,55 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 27.424,71 | 7.924,70 | 9,00 | 14.756,15 | 3.012,35 |
| <i>Interessi passivi</i> | 27.424,71 | 7.924,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | 9,00 | 14.756,15 | 3.012,35 |
| Totale oneri finanziari | 27.424,71 | 7.924,70 | 9,00 | 14.756,15 | 3.012,35 |
| Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C) | -26.873,19 | -2.823,42 | 105,00 | 27.213,75 | -2.137,80 |

| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | |
| Proventi da partecipazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da società partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri proventi finanziari | 2,34 | 48.613,59 | 51.387,05 | -2.773,46 |
| Totale proventi finanziari | 2,34 | 48.613,59 | 51.387,05 | -2.773,46 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 177,16 | 53.304,07 | 41.694,76 | 11.609,31 |
| <i>Interessi passivi</i> | 0,00 | 35.349,41 | 40.825,31 | -5.475,90 |
| <i>Altri oneri finanziari</i> | 177,16 | 17.954,66 | 869,45 | 17.085,21 |
| Totale oneri finanziari | 177,16 | 53.304,07 | 41.694,76 | 11.609,31 |
| Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C) | -174,82 | -4.690,48 | 9.692,29 | -14.382,77 |

Le Rettifiche di Valutazione:

Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|------------------|-----------------|---|---|-------------------|
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Svalutazioni | 7.138,89 | 0,00 | 0,00 | 1.348,15 | 0,00 |
| Totale Rettifiche (D) | -7.138,89 | 0,00 | 0,00 | -1.348,15 | 0,00 |



| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|---|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 18,91 | -18,91 |
| Svalutazioni | 0,00 | 8.487,04 | 5.467,68 | 3.019,36 |
| Totale Rettifiche (D) | 0,00 | -8.487,04 | -5.448,77 | -3.038,27 |

La Gestione Straordinaria:

Il dettaglio è rappresentato da:

| DESCRIZIONE | COMUNE DI SESTU | ABBANOVA S.p.A. | FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione | CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari | TECNOCASIC S.p.A. |
|--|---------------------|--------------------|--|---|----------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | | | |
| Proventi da permessi di costruire | 503.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 1.984.044,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Plusvalenze patrimoniali | 19.479,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totale proventi | 2.507.224,27 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Oneri straordinari</i> | | | | | |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 634.385,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri oneri straordinari | 1.729,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totale oneri | 636.115,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E) | 1.871.109,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| DESCRIZIONE | ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. | BILANCIO CONSOLIDATO 2022 | BILANCIO CONSOLIDATO 2021 | Variazione 2022/2021 |
|--|---|------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | |
| <i>Proventi straordinari</i> | | | | |
| Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 503.700,00 | 0,00 | 503.700,00 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 0,00 | 1.984.044,45 | 3.413.562,52 | -1.429.518,07 |
| Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 19.479,82 | 0,00 | 19.479,82 |
| Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| totale proventi | 0,00 | 2.507.224,27 | 3.413.562,52 | -906.338,25 |
| <i>Oneri straordinari</i> | | | | |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 0,00 | 634.385,41 | 1.100.640,14 | -466.254,73 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri oneri straordinari | 0,00 | 1.729,76 | 12.070,35 | -10.340,59 |
| totale oneri | 0,00 | 636.115,17 | 1.112.710,49 | -476.595,32 |
| Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E) | 0,00 | 1.871.109,10 | 2.300.852,03 | -429.742,93 |



ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO

Il principio contabile applicato del bilancio consolidato prevede, al paragrafo 5 , che nella nota integrativa e relazione sulla gestione il soggetto capogruppo siano indicate anche una serie di altre informazioni di seguito dettagliate.

Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni

SESTU

La SESTU non ha in essere alcun contratto di finanza derivata.

ABBANOVA S.P.A

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti. Il dettaglio di crediti e debiti è il seguente:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti | 628.696.842 | 8.139.878 | 636.836.720 | 298.851.237 | 337.985.483 |
| Crediti verso controllanti | 3.116.694 | (118.965) | 2.997.729 | - | 2.997.729 |
| Crediti tributari | 9.037.767 | 12.985.325 | 22.023.092 | 8.938.039 | 13.085.052 |
| Imposte anticipate | 45.593.545 | (25.721.550) | 19.871.995 | 6.733.938 | 13.138.057 |
| Crediti verso altri | 11.684.359 | 9.000.264 | 20.684.624 | 13.413.404 | 7.271.220 |
| Totale | 698.129.207 | 4.284.953 | 702.414.159 | 327.936.618 | 374.477.541 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 222.884.647 | (5.409.592) | 217.475.055 | 4.602.491 | 212.872.564 | 152.625.699 |
| Debiti verso altri finanziatori | 129.760.234 | (176.800) | 129.583.435 | - | 129.583.435 | - |
| Acconti | 56.976.468 | (59.303) | 56.917.164 | 6.413.481 | 50.503.683 | - |
| Debiti verso fornitori | 113.706.687 | 14.610.811 | 128.317.498 | 128.317.498 | - | - |
| Debiti verso imprese controllanti | 115.323.825 | (15.340.851) | 99.982.973 | - | 99.982.973 | - |
| Debiti tributari | 2.536.328 | 3.240.073 | 5.776.401 | 5.776.401 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 5.161.065 | 1.283.283 | 6.444.348 | 6.267.048 | 177.300 | - |
| Altri debiti | 9.369.364 | 2.752.648 | 12.122.012 | 12.122.012 | - | - |
| Totale | 655.718.618 | 900.269 | 656.618.887 | 163.498.932 | 493.119.955 | 152.625.699 |

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti:

| Organico | 2022 | 2021 | Variazioni |
|---------------|--------------|--------------|------------|
| Dirigenti | 10 | 10 | - |
| Impiegati | 631 | 590 | 41 |
| Operai | 581 | 570 | 11 |
| Totale | 1.222 | 1.170 | 52 |

ITS

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni. Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti:

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 5 |
| Totale Dipendenti | 5 |



EGAS

Trattandosi di ente strumentale che adotta il regime della contabilità finanziaria, non sono presenti in nota integrativa le informazioni relative all'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile.

CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e crediti e i debiti subiscono le seguenti variazioni:

| DESCRIZIONE | Esercizio 31.12.2021 | Esercizio 31.12.2022 | Variazione | Esigibili entro 12 mesi | Esigibili oltre 5 anni |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|
| Crediti verso clienti | | | | | |
| - Per fatture emesse | 6.023.236,40 | 6.447.585,72 | 424.349,32 | 2.222.921,67 | - |
| - Per fatture da emettere | 14.435.118,70 | 11.147.918,95 | (3.287.199,75) | 7.442.625,27 | 1.248.833,45 |
| - Per effetti in portafoglio | - | - | - | - | - |
| - Per cambiali in portafoglio | - | - | - | - | - |
| - (Note di credito da emettere) | - | - | - | - | - |
| - Crediti in Contenzioso per fatture emesse | 626.014,71 | 628.360,24 | 2.345,53 | - | - |
| - Crediti in Contenzioso per fatture da emettere | 13.201,76 | 13.201,76 | - | - | - |
| totale valore nominale dei crediti | 21.097.571,57 | 18.237.066,67 | (2.860.504,90) | 9.665.546,94 | 1.248.833,45 |
| - (Fondo svalutazione Crediti) | (625.548,76) | (646.707,88) | (21.159,12) | - | - |
| Totale crediti netti | 20.472.022,81 | 17.590.358,79 | (2.881.664,02) | 9.665.546,94 | 1.248.833,45 |

| DESCRIZIONE | Valore al 31.12.2021 | Valore al 31.12.2022 | Variazione |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Debiti | | | |
| 1) obbligazioni: | - | - | - |
| 2) obbligazioni convertibili: | - | - | - |
| 3) debiti verso soci per versamenti ancora dovuti: | - | - | - |
| 4) debiti verso banche: | - | - | - |
| 5) debiti verso altri finanziatori: | 276.511.022,95 | 279.652.655,23 | 3.141.632,28 |
| 6) acconti: | - | - | - |
| 7) debiti verso fornitori: | 4.391.498,83 | 4.662.428,50 | 270.929,67 |
| 8) debiti rappresentati da titoli di cred.: | - | - | - |
| 9) debiti verso imprese controllate: | 50.940.562,55 | 21.208.545,81 | (29.732.016,74) |
| 10) debiti verso imprese collegate: | - | - | - |
| 11) debiti verso controllanti: | - | - | - |
| 11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti: | - | - | - |
| 12) debiti tributari: | 510.591,02 | 6.050.306,88 | 5.539.715,86 |
| 13) debiti v/ istituti previd. e sicur. Sociale: | 100.865,54 | 179.897,73 | 79.032,19 |
| 14) altri debiti: | 6.977.858,54 | 5.653.149,13 | (1.324.709,41) |
| Totale | 339.432.399,43 | 317.406.983,28 | (22.025.416,15) |

| DESCRIZIONE | Valore al 31.12.2021 | incrementi | (decrementi) | Valore al 31.12.2022 | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi | Oltre 5 anni |
|---|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| g) Mutuo CDP - Revamping Forni A e B Termovalorizzatore di Macchiaredda | 22.716.821,12 | 747,75 | (1.008.870,53) | 21.708.698,34 | 1.021.317,80 | 20.687.380,54 | 16.478.516,29 |
| Totale | 22.716.821 | 747,75 | (1.008.870,53) | 21.708.698,34 | 1.021.317,80 | 20.687.380,54 | 16.478.516,29 |

TECNOCASIC S.p.A.

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati, al 31/12/2022 risultano annotati risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni con riferimento al premio assicurativo su una polizza impianti (€ 83.662). Sono iscritti, inoltre, risconti attivi aventi durata compresa fra i dodici mesi ed i cinque anni in relazione ad altri premi assicurativi (€ 2.792) e licenze software (€ 1.256). I ratei passivi per 140.535,00 hanno durata superiore a cinque anni e ricomprendono unicamente le quote di competenza dei successivi esercizi dei crediti d'imposta per nuovi investimenti. I crediti e i debiti subiscono le seguenti variazioni:



| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 11.087.174 | 2.269.633 | 13.356.807 | 13.356.807 | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 54.078.464 | (32.863.514) | 21.214.950 | 9.368.854 | 11.846.096 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 187.611 | 109.974 | 297.585 | 272.344 | 25.241 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 360.763 | (2.865) | 357.898 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 4.228.831 | 228.379 | 4.457.210 | 4.457.210 | - |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 69.942.843 | (30.258.393) | 39.684.450 | 27.455.215 | 11.871.337 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori | 8.689.742 | 3.214.168 | 11.903.910 | 11.903.910 | - |
| Debiti verso controllanti | 61.521.365 | (33.503.939) | 28.017.426 | 8.511.171 | 19.506.255 |
| Debiti tributari | 405.618 | (152.439) | 253.179 | 253.179 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 630.194 | (28.358) | 601.836 | 601.836 | - |
| Altri debiti | 1.951.956 | 2.252.567 | 4.204.523 | 4.204.523 | - |
| Totale debiti | 73.198.875 | (28.218.001) | 44.980.874 | 25.474.619 | 19.506.255 |

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti:

| Organico | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------|------------|------------|------------|
| Dirigenti | 4 | 3 | 1 |
| Quadri | 8 | 9 | (1) |
| Impiegati | 68 | 66 | 2 |
| Operai | 141 | 146 | (5) |
| Altri | | | |
| Totale | 221 | 224 | (3) |

FARMACIA COMUNALE DI SESTU Srl in liquidazione

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non ci sono debiti o crediti di durata residua superiore ai 5 anni. Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti:

| | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati | 5 |
| Totale Dipendenti | 5 |

Il ripiano delle perdite

La SESTU, negli ultimi 3 esercizi, non ha ripianato alcuna perdita delle società ed enti appartenenti al GAP.

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.