



COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 43 del 27.12.2023

ORIGINALE

Oggetto: Approvazione del Bilancio Consolidato e della Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa - anno 2022

L'anno duemilaventitre il giorno ventisette del mese di dicembre, nella sede comunale, alle ore 18:55, in seduta Straordinaria, Pubblica, in Prima Convocazione, previa l'osservanza delle formalità prescritte, si è riunito il Consiglio Comunale composto dai sotto elencati consiglieri:

SECCI MARIA PAOLA	P	MELONI VALENTINA	P
ARGIOLAS ANTONIO	A	MURA MICHELA	A
ARGIOLAS FRANCESCO	P	PICCIAU GIUSEPPE	P
ARGIOLAS GIULIA	P	PIERETTI RICCARDO	A
COLLU VALENTINA	P	PILI ALBERTO	P
CORONA ILARIO	P	PISU FABIO	P
CRISPONI ANNETHA	P	PITZIANTI SILVIA	P
LEDDA IGNAZIA	P	PORCU FEDERICO	P
LOI ANTONIO	P	SECHI ROSALIA SIMONA GIO'	P
MANCA ANTONIO	P	SERRA FRANCESCO	P
MELONI MAURIZIO	P		

Totale Presenti: 18

Totali Assenti: 3

Il Presidente MANCA ANTONIO, assume la presidenza.

Partecipa MARCELLO MARCO nella sua qualifica di Segretario Generale.

Risultano presenti gli assessori: BULLITA MASSIMILIANO, TACCIORI MATTEO, MELONI EMANUELE, SERRAU MARIO ALBERTO.

Il Presidente, accertato il numero legale, dichiara aperta la seduta.

IL CONSIGLIO 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 regolamenta 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’elenco degli enti, organismi e società facenti parte del Gruppo amministrazione pubblica;

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);

Vista la propria deliberazione di Giunta Comunale n. 176 del 24/10/2023, di approvazione 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, dei seguenti elenchi:

- l’elenco degli enti, organismi e società facenti parte del Gruppo amministrazione pubblica;
- l’elenco degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- la revisione del perimetro di consolidamento;

e dalla quale si rileva che 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		
ABBANOA 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 CONSOLIDAMENTO DI
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		
ABBANOA 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

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

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

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 214 del 30/11/2023, con la quale sono stati approvati gli schemi dello stato patrimoniale e del conto economico consolidati, la proposta di relazione sulla gestione contenente la nota integrativa e gli ulteriori allegati, in cui sono dettagliatamente riportate le operazioni condotte per il consolidamento dei conti;

Ritenuto, per tutto quanto sopra esposto, di approvare Il Bilancio consolidato 2022 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 del Responsabile del Servizio Finanziario in ordine alla regolarità tecnica e contabile, che si riportano in calce;

Acquisito il parere dell'Organo di revisione, espresso con verbale n. 27 del 06/12/2023 sulla proposta di Consiglio comunale n. 54 del 01/12/2023 di approvazione del Bilancio consolidato 2022 e della Relazione sulla gestione consolidata contenente la Nota

integrativa gli ulteriori allegati, in cui sono dettagliatamente riportate le operazioni condotte per il consolidamento dei conti;

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;

Illustra il punto all'ordine del giorno l'assessore Matteo Taccorì;

Intervengono per chiarimenti:

- la consigliera Valentina Meloni, chiede come mai si inserisce la partecipazione di Abbanoa;

- la consigliera Annetta Crisponi, chiede le ragioni tecniche e contabili che hanno determinato approvazione dei bilanci della Farmacia.

Risponde la dott.ssa Alessandra Sorce

- per l'approvazione dei bilanci 2017/2021 si è trovato un accordo con la liquidatrice per inserire nella nota integrativa ai bilanci l'indicazione di alcuni dati, desunti dalla contabilità dell'ente e dalla società partecipata, da cui risulta che alcune somme sono oggetto di contenzioso; in tal modo nessuna delle parti viene danneggiata.

- in riferimento alla domanda della consigliera Meloni chiarisce che le partecipazioni inferiori all'un per cento non vengono inserite nel consolidato a meno che la società abbia avuto un affidamento diretto da parte di un componente del gruppo; questo è il caso di Abbanoa.

Gli interventi completi vengono riportati nel verbale integrale di seduta;

Ultimati i chiarimenti si passa alla discussione e alle dichiarazioni di voto;

Non essendoci interventi e dichiarazioni di voto il presidente del Consiglio, Antonio Manca, pone quindi ai voti la proposta di cui all'oggetto ed il Consiglio comunale con la seguente votazione palese, espressa per appello nominale, presenti n. **18**, voti favorevoli: **11** (Secci Maria Paola, Argiolas Francesco, Argiolas Giulia, Corona Ilario, Ledda Ignazia, Loi Antonio, Meloni Maurizio, Pili Alberto, Pitzianti Silvia, Porcu Federico e Sechi Rosalia Simona) e Astenuti : **07** (Manca Antonio, Collu Valentina, Crisponi Annetta, Meloni Valentina, Picciu Giuseppe, Pisu Fabio e Serra Francesco)

DELIBERA

1. Di richiamare ed approvare la premessa narrativa che precede, dichiarandola, inoltre, quale parte integrante e sostanziale del deliberato;
2. Di approvare il 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;
3. Di approvare inoltre la Relazione sulla gestione consolidata comprendente la Nota integrativa come allegata alla presente deliberazione, per formarne parte integrante e sostanziale;
4. Di trasmettere i dati di Bilancio consolidato 2022 e la Relazione sulla gestione consolidata comprendente la Nota integrativa alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del DM 12 maggio 2016;
5. Di pubblicare sul sito dell'Ente "Amministrazione trasparente" – Sezione "Bilanci", il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 unitamente ai relativi allegati;

Successivamente

con n. **12** voti favorevoli (Secci Maria Paola, Manca Antonio, Argiolas Francesco, Argiolas Giulia, Corona Ilario, Ledda Ignazia, Loi Antonio, Meloni Maurizio, Pili Alberto, Pitzianti Silvia, Porcu Federico e Sechi Rosalia Simona) e Astenuti: **06** (Collu Valentina, Crisponi Annetta, Meloni Valentina, Picciau Giuseppe, Pisu Fabio e Serra Francesco)

DELIBERA

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000.



COMUNE DI SESTU

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 43 del 27/12/2023

OGGETTO:

Approvazione del Bilancio Consolidato e della Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa - anno 2022

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

**FIRMATO
IL PRESIDENTE
MANCA ANTONIO**

**FIRMATO
IL SEGRETARIO GENERALE
MARCELLO MARCO**



COMUNE DI SESTU

Oggetto proposta di delibera:

Approvazione del Bilancio Consolidato e della Relazione sulla Gestione Consolidata 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, 05.12.2023

IL RESPONSABILE

Alessandra SORCE

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

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

Sestu, 05.12.2023

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

Alessandra SORCE

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

		2022	2021	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	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		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	44,45	59,25	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			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	riferimento
					art.2424 CC	DM 26/4/95
I	Rimanenze	Totale	1.328.945,87	1.062.306,37		
II	Crediti		1.328.945,87	1.062.306,37		
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	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
1	partecipazioni				CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli				CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITÀ LIQUIDE					
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		
	D) RATEI E RISCONTI					
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	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
I	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			AII, AIII	AII, 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				
1	per trattamento di quiescenza			BI	BI
2	per imposte	6.323,86	6.479,08	BI1	BI1
3	altri	2.688.388,91	2.820.214,51	BI2	BI2
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	167,47		BI3	BI3
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.694.880,24	2.826.693,59		
I	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	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	Accconti	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				
	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	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
1	CONTI D'ORDINE 1) Impegni su esercizi futuri 2) beni di terzi in uso 3) beni dati in uso a terzi 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche 5) garanzie prestate a imprese controllate 6) garanzie prestate a imprese partecipate 7) garanzie prestate a altre imprese	TOTALE DEL PASSIVO	130.097.779,23	120.684.449,71	
			17.247.323,27	13.211.091,60	
			TOTALE CONTI D'ORDINE	17.247.323,27	13.211.091,60

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2022	2021	riferimento	riferimento
				art.2425 CC	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 negativi 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				
	<i>Proventi finanziari</i>				
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	<i>Oneri finanziari</i>			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	riferimento
				art.2425 CC	DM 26/4/95
21	b Altri oneri finanziari	17.954,66	869,45		
	Totale oneri finanziari	53.304,07	41.694,76	C17	C17
		-4.690,48	9.692,29		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni		18,91	D18	D18
23	Svalutazioni	8.487,04	5.467,68	D19	D19
		-8.487,04	-5.448,77		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
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				
	<i>Totale proventi</i>	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
	<i>Totale oneri</i>	636.115,17	1.112.710,49		
		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		
ABBANOA 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
ABBANOA 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		
ABBANOA 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.

Mediate 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 dei 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 regolamenta, l'esercizio sul soggetto affidatario del servizio del controllo analogo a quello effettuato sui propri servizi, quando ricorrono le condizioni di legge

Il comune, rappresentato dal Sindaco quale componente dalla 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 €uro 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 Conto: nomina in corso – dal 2023 Dott. Andrea Boi	4.000,00

ABBANOA 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 Macchiarreddu 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 unicono.

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'analogia 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 I 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 I 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 I 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	ABBANOA 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				
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				
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	ABBANOA 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 <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	47.465.503,34 0,00	-13.981,75 0,00	-90.156,42 -100.174,80	353.297,84 0,00	-145.249,44 0,00
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 <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	-332,50 0,00	47.569.081,07 -100.174,80	47.123.105,30 0,00	445.975,77 -100.174,80
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 indicate 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.ar.l.	Costo storico di acquisizione	Costo di acquisto o di produzione	Presumibile valore di realizzo	Valore nominale

Con riferimento all'ammortamento, si rimanda ai singoli bilanci 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	ABBANOA S.p.A.	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.
Immobilizzazioni immateriali					
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	ABBANOA 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>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	12.877.111,61	0,00	0,00	946.818,85	236,20
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
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	ABBANOA S.p.A.	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
Partecipazioni in imprese controllate	207.117,84	0,00	0,00	492,20	200,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00
altri soggetti	207.117,84	0,00	0,00	492,15	200,00
Crediti verso 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
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
Partecipazioni in imprese controllate	0,00	207.810,04	217.505,58	-9.695,54
imprese partecipate	0,00	0,05	0,00	0,05
altri soggetti	0,00	207.809,99	217.505,58	-9.695,59
Crediti verso 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	ABBANOA S.p.A.	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.
<u>Crediti</u>					
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
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	107,45	0,00
Verso clienti ed utenti	201.918,51	0,00	10.066,00	0,00	0,00
Altri Crediti	78.339,43	764.008,30	75.366,00	879.517,95	667.840,35
verso l'erario	918.439,80	48.654,90	0,00	14.553,85	222.860,50
per attività svolta per c/terzi	106.963,00	23.846,39	0,00	0,00	0,00
altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
<u>Crediti</u>				
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	ABBANOA S.p.A.	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.
DISPONIBILITÀ LIQUIDE					
Conto di tesoreria	23.899.495,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	23.899.495,84	0,00	0,00	0,00	0,00
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.588.952,60	289.595,86	152.169,00	4.528.831,75	182.475,55
Denaro e valori in cassa	0,00	2,76	0,00	15,80	109,15
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	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
DISPONIBILITÀ LIQUIDE				
Conto di tesoreria	0,00	23.899.495,84	21.862.197,01	2.037.298,83
Istituto tesoriere	0,00	23.899.495,84	21.862.197,01	2.037.298,83
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	8.107,63	6.750.132,39	6.185.278,48	564.853,91
Denaro e valori in cassa	25,52	153,23	3.382,59	-3.229,36
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	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	ABBANOA 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				
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	ABBANOA 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>	0,00	-105.119,70	0,00	-105.119,70
<i>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	0,00	4.944,90	0,00	4.944,90
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 ABBANOA 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	ABBANOA 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 per imposte altri fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 6.323,86 2.688.388,91 167,47	0,00 6.479,08 2.820.214,51 0,00	0,00 -155,22 -131.825,60 167,47
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	ABBANOA 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	ABBANOA 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	ABBANOA 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	ABBANOA 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	ABBANOA 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	ABBANOA 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
Oneri finanziari					
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
Oneri finanziari				
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	ABBANOA 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	ABBANOA 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
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.984.044,45	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	19.479,82	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri proventi straordinari</i>	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>					
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	634.385,41	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	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
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00	1.984.044,45	3.413.562,52	-1.429.518,07
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	19.479,82	0,00	19.479,82
<i>Altri proventi straordinari</i>	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>				
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	634.385,41	1.100.640,14	-466.254,73
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	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



ALTRÉ 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.

ABBANOA 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
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

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	Esegibili entro 12 mesi	Esegibili 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 cambiari 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	-	-	-
<u>totale valore nominale dei crediti</u>	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)	-	-
Totali 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
10) Mutuo CDP - Revamping Forni A e B Termovalorizzatore di Macchiarreddu	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.