



COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Numero 147 del 29.09.2022

COPIA

Oggetto: Approvazione Schema di Bilancio Consolidato, Relazione sulla gestione contenente la Nota integrativa - anno 2021

L'anno duemilaventidue il giorno ventinove del mese di settembre, in Sestu, nella sede comunale, alle ore 10:00, si è riunita la Giunta Comunale nelle persone dei Signori:

SECCI MARIA PAOLA	SINDACO	P
ANNIS ILARIA	ASSESSORE	P
ARGIOLAS ROBERTA	ASSESSORE	P
BULLITA MASSIMILIANO	ASSESSORE	P
MELONI EMANUELE	ASSESSORE	P
RECCHIA ROBERTA	ASSESSORE	P
TACCORI MATTEO	ASSESSORE	P

Totale presenti n. 7 Totale assenti n. 0

Assiste alla seduta il Segretario Generale MARCELLO MARCO.

Assume la presidenza SECCI MARIA PAOLA in qualità di Sindaco.

LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal D.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;
- l'allegato 4/4 del citato decreto legislativo n. 118/2011 disciplina in materia di Bilancio Consolidato, introdotto in versione aggiornata, dal D.Lgs. 126/2014 in sostituzione del precedente principio allegato al DPCM del 28/12/2011;
- il D.Lgs. 267/2000 art 147-quater regola i 'Controlli sulle società partecipate non quotate' i tempi di introduzione del Bilancio Consolidato;
- il principio contabile O.I.C. 17 detta norme sui principi civilistici generali in materia di Bilancio Consolidato e metodo del patrimonio netto;
- agli Enti Locali che nel 2014 non hanno partecipato alla sperimentazione, con popolazione superiore ai 5.000 abitanti e che hanno esercitato la facoltà di rinvio prevista dall'articolo 3, comma 12 del D.Lgs. 118/2011 è concessa la possibilità di rinviare all'esercizio 2016 l'adozione del Bilancio Consolidato.
- il Comune di Sestu rientrando tra gli Enti di cui ai punti precedenti è obbligato a redigere il Bilancio Consolidato entro il 30/09/2022 con riferimento all'anno 2021;

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

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

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

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

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

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

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

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

Richiamata la propria deliberazione di Giunta Comunale n. 143 del 16/09/2021, dalla quale si rileva che Gruppo COMUNE DI SESTU è costituito da:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2021	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	5,00 %	
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,92 %	
SOCIETA' CONTROLLATE		
FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	70,00 %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
ABBANO S.p.A.	0,12 %	
TECNOCASIC S.p.A.*	5,00 %	

*società controllata al 100% dal Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari.

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 2021, in quanto ultimi bilanci disponibili, sono incluse nel perimetro di consolidamento le seguenti società:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO2021 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSO- LIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	5,00 %	PROPORZIONALE
SOCIETA' CONTROLLATE		
SOCIETA' PARTECIPATE		
TECNOCASIC S.p.A.*	5,00 %	PROPORZIONALE
ABBANO S.p.A.	0,12 %	PROPORZIONALE

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

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

Diversamente da quanto approvato nella delibera di Giunta Comunale n. 143 del 16/09/2021, si ritiene di dover procedere all'inclusione di ABBANO S.p.A. nell'area di consolidamento in quanto affidataria diretta del servizio idrico integrato da parte di EGAS (inclusa nel GAP) e rilevante.

Per quanto attiene la società controllata "Farmacia Comunale di Sestu srl in liquidazione" si evidenzia quanto segue:

- 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;
- è attualmente pendente un giudizio a seguito di atto di citazione da parte della Società Farmacia comunale di Sestu Srl in liquidazione davanti al Tribunale Ordinario di Cagliari, notificato in data 3 dicembre 2019 e acquisito al protocollo generale numero 34932 del 5 dicembre 2019.
- la liquidazione in corso terminerà solo a seguito della definizione del contenzioso in corso tra la Società ed il Comune.
- che l'ultimo bilancio approvato dalla società risale al 2016 e non risultano essere approvati i bilanci 2017, 2018, 2019, 2020 e 2021;
- dato atto che è necessario procedere alla immediata approvazione del bilancio consolidato 2021 al fine di evitare gravi conseguenze per l'Ente;

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

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

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

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

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

DELIBERA

1. Di richiamare ed approvare la premessa narrativa che precede, dichiarandola, inoltre, quale parte integrante e sostanziale del deliberato;
2. Di approvare in via definitiva, ai fini della redazione del bilancio consolidato 2022, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. 118/2011 e di quanto previsto nel paragrafo 3.1 del principio contabile all. 4/4 al medesimo decreto:
 - a) l'elenco degli enti, organismi e società facenti parte del Gruppo amministrazione pubblica;
 - b) l'elenco degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento; la revisione del perimetro di consolidamento
3. Di approvare lo schema del bilancio consolidato 2021 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, come allegato alla presente deliberazione, per formarne parte integrante e sostanziale;
4. Di approvare inoltre la relazione sulla gestione consolidata, comprendente la nota integrativa, come allegata alla presente deliberazione, per formarne parte integrante e sostanziale;
5. Di trasmettere lo schema di bilancio consolidato 2021 e la Relazione sulla gestione consolidata e la Nota integrativa del Gruppo Comune di Sestu, approvato con la presente deliberazione, all'Organo di revisione per il rilascio del prescritto parere;
6. Di trasmettere altresì al Consiglio Comunale, lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, corredato di tutti i documenti previsti dalla normativa, ai fini della sua approvazione.

Infine la Giunta Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con separata ed unanime votazione;

DELIBERA

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

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

Regolarità tecnica: FAVOREVOLE

Data 28/09/2022

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI
F.TO ALESSANDRA SORCE

PARERE ex art. 49 del D. Lgs 18.08.2000 n.267, in ordine alla

Regolarità contabile: FAVOREVOLE

Data 28/09/2022

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI
F.TO ALESSANDRA SORCE

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO
F.TO MARIA PAOLA SECCI

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO MARCO MARCELLO

ESECUTIVITA' DELLA DELIBERAZIONE

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 29/09/2022 per:

☐ a seguito di pubblicazione all'albo pretorio di questo Comune dal **04/10/2022** al **19/10/2022** (ai sensi dell'art. 134, comma 3, D. Lgs.vo n° 267/2000);

☒ a seguito di dichiarazione di immediata eseguibilità (ai sensi dell'art. 134, comma 4, D. Lgs.vo n° 267/2000);

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

La presente deliberazione è stata messa in pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune il giorno 04/10/2022, dove resterà per 15 giorni consecutivi e cioè sino al 19/10/2022

IL SEGRETARIO GENERALE
F.TO MARCO MARCELLO

Copia conforme all'originale per uso amministrativo.

Sestu, 04.10.2022

L'ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO CONTABILE



COMUNE DI SESTU
Città Metropolitana di Cagliari



Stato patrimoniale
e
Conto economico

Esercizio 2021



COMUNE DI SESTU
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	79,15	79,15		
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI(A)	79,15	79,15		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	59,25		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita'			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	44.989,18	1.594,65	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.078,10	645,70	BI4	BI4
5	avviamento	89.363,01		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	414.726,99	164.557,11	BI6	BI6
9	altre	217.767,36	170.240,13	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	767.983,89	337.037,59		
II	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni Demaniali	27.727.688,24	31.692.716,94		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture	23.568.925,13	20.736.213,61		
1.9	Altri beni demaniali	4.158.763,11	10.956.503,33		
II 2	Altre immobilizzazioni materiali(3)	20.403.185,06	19.856.841,25		
2.1	Terreni	4.143.080,43	4.991.201,59	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	13.884.025,35	12.667.959,88		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	1.958.903,65	1.844.948,30	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	81.373,63	84.055,59	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	80.164,73	22.594,40		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	82.959,04	108.146,61		
2.7	Mobili e arredi	113.880,53	112.347,03		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Altri beni materiali	58.797,70	25.587,85		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.039.135,86	26.508.573,71	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	80.170.009,16	78.058.131,90		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie				
IV 1	Partecipazioni in	217.505,58	629.917,97		
a	imprese controllate		1.235,90		
b	imprese partecipate	217.505,58	628.482,07		
c	altri soggetti		200,00		
IV 2	Crediti verso	1.773.489,42	1.312.047,07		
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate				
c	imprese partecipate				
d	altri soggetti	1.773.489,42	1.312.047,07		
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.990.995,00	1.941.965,04		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	82.928.988,05	80.337.134,53		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				

		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I	Rimanenze	1.062.306,37	1.059.909,98		
	Totale	1.062.306,37	1.059.909,98		
II	Crediti				
II 1	Crediti di natura tributaria	2.669.521,01	2.307.667,91		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.654.363,85	2.307.667,91		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	15.157,16			
II 2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.908.328,67	2.511.794,55		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.703.157,81	2.231.946,25		
b	<i>imprese controllate</i>		68.973,68		
c	<i>imprese partecipate</i>	228,95	128,95		
d	<i>verso altri soggetti</i>	204.941,91	210.745,67		
3	Verso clienti ed utenti	2.613.834,99	1.727.008,27	CII1	CII1
II 4	Altri crediti	1.423.840,80	1.933.802,57		
a	<i>verso l'erario</i>	167.388,57	168.703,15		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	32.177,54	116.128,82		
c	<i>altri</i>	1.224.274,69	1.648.970,60		
	Totale crediti	8.615.525,47	8.480.273,30		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
IV 1	Conto di tesoreria	21.862.197,01	22.225.849,78		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	21.862.197,01	22.225.849,78		
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	6.185.278,48	5.178.640,35	CIV1	CIV1B E CIV1C
3	Denaro e valori in cassa	3.382,59	2.588,90	CIV2 E CIV3	CIV2 E CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	28.050.858,08	27.407.079,03		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE(C)	37.728.689,92	36.947.262,31		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi		20.722,57	D	D
2	Risconti attivi	26.692,59	606,40	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	26.692,59	21.328,97		
	TOTALE DELL'ATTIVO	120.684.449,71	117.305.804,96		



COMUNE DI SESTU
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.756.096,69		AI	AI
II	Riserve	45.911.057,30			
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	3.080.956,85			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	42.125.603,78			
e	altre riserve indisponibili	704.496,67			
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	32.456,27		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.359.149,78			
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.935.654,74			
	Totale Patrimonio netto di gruppo	47.123.105,30			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	47.123.105,30	46.615.729,82		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
I				BI	BI
1	per trattamento di quiescenza			BI1	BI1
2	per imposte	6.479,08	4.942,20	BI2	BI2
3	altri	2.820.214,51	2.467.594,08	BI3	BI3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			BI4	BI4
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	2.826.693,59	2.472.536,28		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
I		284.468,96	274.233,90		
	TOTALE T.F.R. (C)	284.468,96	274.233,90		
D) DEBITI (1)					
I					
1	Debiti di finanziamento	14.925.527,83	12.866.124,07		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	14.338,99	14.338,99		
c	verso banche e tesoriere	267.461,58	37.322,37	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	14.643.727,26	12.814.462,71	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.509.077,38	2.999.818,62	D	D
3	Acconti	68.371,76		D6	D5
I					
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.370.069,44	2.055.207,31		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	702.805,51	737.010,58		
c	imprese controllate	0,02		D9	D8
d	imprese partecipate		61,85	D10	D9
e	altri soggetti	667.263,91	1.318.134,88		
I					
5	altri debiti	1.370.052,88	1.633.011,41	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	61.601,60	239.616,05		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.615,45	40.473,80		
c	per attivita' svolta per c/terzi				
d	altri	1.252.835,83	1.352.921,56		
	TOTALE DEBITI (D)	21.243.099,29	19.554.161,41		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	10,02		E	E
II	Risconti passivi	49.207.072,55	48.389.143,55	E	E
II					
1	Contributi agli investimenti	48.115.225,90	47.877.639,96		
a	da altre amministrazioni pubbliche	48.068.066,25	47.433.909,48		
b	da altri soggetti	47.159,65	443.730,48		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	1.091.846,65	511.503,59		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	49.207.082,57	48.389.143,55		

		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
TOTALE DEL PASSIVO		120.684.449,71	117.305.804,96		
<u>CONTI D'ORDINE</u>					
1	1) Impegni su esercizi futuri	13.211.091,60	10.355.345,78		
2	2) beni di terzi in uso				
3	3) beni dati in uso a terzi				
4	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5	5) garanzie prestate a imprese controllate				
6	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7	7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		13.211.091,60	10.355.345,78		



COMUNE DI SESTU
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2425 CC	DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	8.766.541,89	7.270.191,30		
2	Proventi da fondi perequativi	510.124,63	441.816,50		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	8.608.950,45	9.823.680,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	8.608.950,45	9.749.714,25		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		1.414,85		E20c
c	Contributi agli investimenti		72.550,95		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.440.112,99	1.849.044,96	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	725.726,47	193.862,64		
b	Ricavi della vendita di beni		58.657,75		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.714.386,52	1.596.524,57		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		-220.121,59	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.493,99	3.295,50	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.239.329,19		A5	A5 A E B
	Totale componenti positive della gestione A)	23.572.553,14	19.167.906,72		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	645.389,18	701.619,27	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.259.428,05	6.901.457,15	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	49.959,08	343.999,56	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.795.627,41	5.269.386,69		
a	Trasferimenti correnti	3.795.627,41	5.269.386,69		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	4.110.407,42	3.795.248,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.919.630,56	3.779.972,50	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	47.520,93	28.133,79	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.090.356,44	1.866.959,61	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.781.753,19	1.884.879,10	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.870,08	9.323,75	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	334.012,51	32.548,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	2.400,00	69.112,48	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	490.337,99	344.674,75	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione B)	25.605.322,12	21.247.342,61		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-2.032.768,98	-2.079.435,89		
	C)PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da societa' controllate				
b	da societa' partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	51.387,05	27.735,29	C16	C16
20	Totale proventi finanziari	51.387,05	27.735,29	C16	C16
21	<u>Oneri finanziari</u>			C17	C17
21	Interessi ed altri oneri finanziari	41.694,76	38.020,89	C17	C17
a	Interessi passivi	40.825,31	37.962,09		



COMUNE DI SESTU
CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2021	2020	riferimento	riferimento
				art.2425 CC	DM 26/4/95
b	Altri oneri finanziari	869,45	58,80		
21	Totale oneri finanziari	41.694,76	38.020,89	C17	C17
	Totale (C)	9.692,29	-10.285,60		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	18,91	122.330,70	D18	D18
23	Svalutazioni	5.467,68	69.141,55	D19	D19
	Totale (D)	-5.448,77	53.189,15		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire		163.900,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		283.611,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.413.562,52	4.351.062,16		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<u>Totale proventi</u>	3.413.562,52	4.798.573,16		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.100.640,14	2.377.554,66		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari	12.070,35	555,36		E21d
	<u>Totale oneri</u>	1.112.710,49	2.378.110,02		
	Totale (E) (E20-E21)	2.300.852,03	2.420.463,14		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	272.326,57	383.930,80		
26	Imposte (*)	239.870,30	202.943,11	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	32.456,27	180.987,69	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	32.456,27	180.987,69		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				



COMUNE DI SESTU
Città Metropolitana di Cagliari



Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa
Al Bilancio Consolidato

Esercizio 2021



Sommario

IL GRUPPO COMUNE DI SESTU.....	3
Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI SESTU.	5
IL BILANCIO CONSOLIDATO	8
Nota metodologica	8
LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:	10
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	11
CRITERI DI VALUTAZIONE:	12
Immobilizzazioni Immateriali:	12
Immobilizzazioni Materiali:	12
Immobilizzazioni Finanziarie:.....	13
Crediti:	13
Disponibilità Liquide:	14
Patrimonio Netto:.....	14
I Fondi:	15
Debiti:	16
Debiti di Finanziamento:.....	16
Debiti di Funzionamento:	16
Ratei e Risconti Passivi:	17
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	18
La Gestione Caratteristica:	18
La Gestione Finanziaria:.....	19
Le Rettifiche di Valutazione:	20
La Gestione Straordinaria:	20
ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO	22
Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni	22
Il ripiano delle perdite	24



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. 143 del 16 settembre 2021.

Il Gruppo COMUNE DI SESTU è costituito da:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2021	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	5,00 %	
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,92 %	
SOCIETA' CONTROLLATE		
FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	70,00 %	
SOCIETA' PARTECIPATE		
ABBANO S.p.A.	0,12 %	
TECNOCASIC S.p.A.*	5,00 %	

*società controllata al 100% dal Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari.

Con la medesima delibera 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 2021, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2021 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 2021 sono i seguenti:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	47.232.186,78	102.639.906,06	20.298.019,43
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	1.416.965,60	3.079.197,18	608.940,58
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	4.723.218,68	10.263.990,61	2.029.801,94



Mentre dai bilanci degli enti e società appartenenti al GAP emergono i seguenti valori:

Soggetto	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
ABBANO S.p.A.	349.359.295,00	1.356.248.450,00	281.860.036,00
	739,66 %	1.321,37 %	1.388,61 %
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	53.396.908,00	424.346.038,00	30.751.028,00
	113,05 %	413,43 %	151,50 %
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	23.836.543,77	173.950.705,55	30.227.853,86
	50,47 %	169,48 %	148,92 %
TECNOCASIC S.p.A.	1.045.984,00	81.509.180,00	43.545.515,00
	2,21 %	79,41 %	214,53 %

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2021 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	5,00 %	PROPORZIONALE
SOCIETÀ' CONTROLLATE		
SOCIETÀ' PARTECIPATE		
TECNOCASIC S.p.A.*	5,00 %	PROPORZIONALE
ABBANO S.p.A.	0,12 %	PROPORZIONALE

*società controllata al 100% dal Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari.

Vengono, quindi, dichiarati irrilevanti ai fini del consolidamento i seguenti soggetti:

ENTI/SOCIETÀ IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	MOTIVO
FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	70,00 %	Per quanto attiene la "Farmacia Comunale di Sestu srl in liquidazione", 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. Pertanto viene esclusa dal perimetro di consolidamento per impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento, così come definito dal paragrafo 3.1 lett. b) del principio contabile 4/4.
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,92 %	IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE

Diversamente da quanto approvato nella delibera di Giunta Comunale n. 143 del 16 settembre 2021, si procede all'inclusione di ABBANO S.p.A. nell'area di consolidamento in quanto affidataria diretta del servizio idrico integrato da parte di EGAS (inclusa nel GAP) e rilevante.



Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI SESTU.

ABBANOIA S.p.A.

Sede Legale: Via Straullu 35 Nuoro (NU)

Sito Internet: <https://www.abbanoia.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 non ha nominato gli attuali amministratori che sono:

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Franco Piga, Daniela Sacco, Salvatore Ledda	56.791,30
Collegio Sindacale composto da: Francesco Salaris, Maria Laura Vacca, Franco Pinna	87.500,00

EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna

Sede Legale: Via Cesare Battisti, 14 Cagliari

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

Codice Fiscale: 02865400929

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

Il comune non ha nominato gli attuali amministratori che sono:

	Compenso
Comitato Istituzionale D'ambito: Fabio Albieri, Quirico Sanna, Paolo Truzzu, Andrea Soddu, Settimo Nizzi, Maria Bastiana Cocco, Pietro Cocco, Giovanni Daga, Nicola Muzzu, Gianfranco Soletta, Gianfranco Lecca. (Ai sensi dell'articolo 7 della Legge Regionale n°4 del 4 febbraio 2015 il	nessuno



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.

Collegio Dei Revisori: Simona Scanu, Valeria Usai, Graziano Costa

€ 57.241,91

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 non ha nominato gli attuali amministratori che sono:

Compenso	
Consiglio di Amministrazione: Angelo Dessi, Beniamino Garau, Paolo Truzzu, Stefano Mameli	Gettone di presenza
Collegio Sindacale composto da: Gian Luca Zicca, Maria Laura Cappai, Salvatore La Noce	40.000,00

TECNOCASIC S.p.A.

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

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

Codice Fiscale: 01931650921

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



Il comune non ha nominato gli attuali amministratori che sono:

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

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.

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.



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*

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.



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



LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:

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

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

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

CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
1	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D 1 4 c imprese controllate	A	3.137.901,45	Allineamento debiti di CACIP con crediti di TECNOCASIC
1	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B 10 Prestazioni di servizi	D	3.137.901,45	Allineamento debiti di CACIP con crediti di TECNOCASIC

CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
2	1	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 2 b imprese controllate	D	633.273,00	Allineamento crediti di CACIP con debiti di TECNOCASIC
2	2	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	A	633.273,00	Allineamento crediti di CACIP con debiti di TECNOCASIC



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	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	79,15	0,00	0,00	79,15	79,15
B) IMMOBILIZZAZIONI						
Immobilizzazioni immateriali	222.687,28	61.967,10	66.613,35	416.716,16	767.983,89	337.037,59
Immobilizzazioni materiali	69.559.721,28	10.502.762,85	44.502,05	63.022,98	80.170.009,16	78.058.131,90
Immobilizzazioni Finanziarie	266.665,85	1.724.129,15	200,00	0,00	1.990.995,00	1.941.965,04
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	70.049.074,41	12.288.859,10	111.315,40	479.739,14	82.928.988,05	80.337.134,53
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
Rimanenze	10.405,33	853.650,65	197.877,65	372,74	1.062.306,37	1.059.909,98
Crediti	6.053.752,53	930.969,55	793.218,95	837.584,44	8.615.525,47	8.480.273,30
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	23.451.149,61	4.037.167,75	253.600,40	308.940,32	28.050.858,08	27.407.079,03
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	29.515.307,47	5.821.787,95	1.244.697,00	1.146.897,50	37.728.689,92	36.947.262,31
D) RATEI E RISCONTI	606,40	9.871,90	15.523,40	690,89	26.692,59	21.328,97
TOTALE DELL'ATTIVO	99.564.988,28	18.120.598,10	1.371.535,80	1.627.327,53	120.684.449,71	117.305.804,96

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI SESTU	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) PATRIMONIO NETTO	47.238.501,37	-167.186,86	49.508,48	2.282,31	47.123.105,30	46.615.729,82
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.419.577,79	1.108.947,45	185.200,90	112.967,45	2.826.693,59	2.472.536,28
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	105.703,10	176.857,00	1.908,86	284.468,96	274.233,90
D) DEBITI	5.449.760,80	14.424.591,82	581.905,30	786.841,37	21.243.099,29	19.554.161,41
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	48.538.210,09	361.186,00	1.158,15	306.528,33	49.207.082,57	48.389.143,55
TOTALE DEL PASSIVO	102.646.050,05	15.833.241,51	994.629,83	1.210.528,32	120.684.449,71	117.305.804,96



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.

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	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>						
costi di impianto e di ampliamento	0,00	59,25	0,00	0,00	59,25	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	21.251,62	0,00	1.339,45	22.398,11	44.989,18	1.594,65
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	788,10	290,00	0,00	1.078,10	645,70
avviamento	0,00	0,00	0,00	89.363,01	89.363,01	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	58.616,95	51.155,00	0,00	304.955,04	414.726,99	164.557,11
altre	142.818,71	9.964,75	64.983,90	0,00	217.767,36	170.240,13
Totale Immobilizzazioni Immateriali	222.687,28	61.967,10	66.613,35	416.716,16	767.983,89	337.037,59

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	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
<u>Immobilizzazioni materiali</u>						
Beni demaniali	27.727.688,24	0,00	0,00	0,00	27.727.688,24	31.692.716,94
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	23.568.925,13	0,00	0,00	0,00	23.568.925,13	20.736.213,61
Altri beni demaniali	4.158.763,11	0,00	0,00	0,00	4.158.763,11	10.956.503,33
Altre immobilizzazioni materiali (3)	17.573.853,98	2.721.806,05	44.502,05	63.022,98	20.403.185,06	19.856.841,25
Terreni	4.140.977,44	0,00	0,00	2.102,99	4.143.080,43	4.991.201,59
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	13.071.098,05	809.296,05	236,20	3.395,05	13.884.025,35	12.667.959,88
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	18.056,31	1.900.850,95	2.744,50	37.251,89	1.958.903,65	1.844.948,30



di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	46.610,99	0,00	17.265,90	17.496,74	81.373,63	84.055,59
Mezzi di trasporto	78.138,74	0,00	0,00	2.025,99	80.164,73	22.594,40
Macchine per ufficio e hardware	82.409,72	0,00	0,00	549,32	82.959,04	108.146,61
Mobili e arredi	113.679,53	0,00	0,00	201,00	113.880,53	112.347,03
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	22.883,20	11.659,05	24.255,45	0,00	58.797,70	25.587,85
Immobilizzazioni in corso ed acconti	24.258.179,06	7.780.956,80	0,00	0,00	32.039.135,86	26.508.573,71
Totale Immobilizzazioni Materiali	69.559.721,28	10.502.762,85	44.502,05	63.022,98	80.170.009,16	78.058.131,90

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	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>						
Partecipazioni in imprese controllate	215.465,28	1.840,30	200,00	0,00	217.505,58	629.917,97
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.235,90
altri soggetti	215.465,28	1.840,30	200,00	0,00	217.505,58	628.482,07
Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
altre amministrazioni pubbliche	51.200,57	1.722.288,85	0,00	0,00	1.773.489,42	1.312.047,07
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	51.200,57	1.722.288,85	0,00	0,00	1.773.489,42	1.312.047,07
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	266.665,85	1.724.129,15	200,00	0,00	1.990.995,00	1.941.965,04

Crediti:

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

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
<u>Crediti</u>						
Crediti di natura tributaria	2.633.145,46	8.956,85	27.418,70	0,00	2.669.521,01	2.307.667,91
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Altri crediti da tributi	2.617.988,30	8.956,85	27.418,70	0,00	2.654.363,85	2.307.667,91
Crediti da Fondi perequativi	15.157,16	0,00	0,00	0,00	15.157,16	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi	1.908.099,72	228,95	0,00	0,00	1.908.328,67	2.511.794,55
verso amministrazioni pubbliche	1.703.157,81	0,00	0,00	0,00	1.703.157,81	2.231.946,25
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.973,68
imprese partecipate	0,00	228,95	0,00	0,00	228,95	128,95
verso altri soggetti	204.941,91	0,00	0,00	0,00	204.941,91	210.745,67
Verso clienti ed utenti	406.840,93	898.369,75	554.358,70	754.265,61	2.613.834,99	1.727.008,27
Altri Crediti	1.105.666,42	23.414,00	211.441,55	83.318,83	1.423.840,80	1.933.802,57
verso l'erario	101.831,00	0,00	0,00	65.557,57	167.388,57	168.703,15
per attività svolta per c/terzi	28.437,51	0,00	0,00	3.740,03	32.177,54	116.128,82
altri	975.397,91	23.414,00	211.441,55	14.021,23	1.224.274,69	1.648.970,60
Totale Crediti	6.053.752,53	930.969,55	793.218,95	837.584,44	8.615.525,47	8.480.273,30

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	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANOIA S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
Conto di tesoreria	21.862.197,01	0,00	0,00	0,00	21.862.197,01	22.225.849,78
Istituto tesoriere	21.862.197,01	0,00	0,00	0,00	21.862.197,01	22.225.849,78
presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	1.588.952,60	4.034.139,25	253.251,40	308.935,23	6.185.278,48	5.178.640,35
Denaro e valori in cassa	0,00	3.028,50	349,00	5,09	3.382,59	2.588,90
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	23.451.149,61	4.037.167,75	253.600,40	308.940,32	28.050.858,08	27.407.079,03

Patrimonio Netto:

Con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.M. Economia e Finanze del 01.09.2021 è divenuto esecutivo il XIII correttivo all'armonizzazione. Tale decreto, modificando lo schema del Rendiconto e del Bilancio Consolidato, ha ridefinito la struttura del patrimonio netto cancellando alcune voci e aggiungendone di nuove. Non essendo prevista, dal disposto normativo, la riclassificazione dei valori per l'esercizio 2020, si è optato per non mostrare i valori parziali ma solo i totali, in analogia con quanto espressamente previsto per la medesima modifica nel caso dello stato patrimoniale approvato con il rendiconto dell'esercizio 2021.

Il Patrimonio Netto consolidato 2021, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello della COMUNE DI SESTU.

Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:



DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	1.756.096,69	0,00	0,00	0,00	1.756.096,69	
Riserve	45.911.057,30	0,00	0,00	0,00	45.911.057,30	
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
da permessi di costruire	3.080.956,85	0,00	0,00	0,00	3.080.956,85	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	42.125.603,78	0,00	0,00	0,00	42.125.603,78	
indisponibili e per i beni culturali						
altre riserve indisponibili	704.496,67	0,00	0,00	0,00	704.496,67	
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Risultato economico dell'esercizio	147.852,34	-167.186,86	49.508,48	2.282,31	32.456,27	
Risultati economici di esercizi precedenti	1.359.149,78	0,00	0,00	0,00	1.359.149,78	
Riserve negative per beni indisponibili	-1.935.654,74	0,00	0,00	0,00	-1.935.654,74	
Patrimonio netto di gruppo	47.238.501,37	-167.186,86	49.508,48	2.282,31	47.123.105,30	
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Patrimonio Netto (A)	47.238.501,37	-167.186,86	49.508,48	2.282,31	47.123.105,30	46.615.729,82

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 ABBANO S.p.A.** Non si registrano differenze di preconsolidamento
- ✓ **Elisione della partecipazione di CACIP in TECNOCASIC.** Si registra una differenza di consolidamento pari a 1.063,30 dovuta all'iscrizione del valore della partecipazione in Tecnocasic da parte di Cacip usando il bilancio 2021. Questa differenza coincide con la riduzione proporzionale dell'utile 2021 di TECNOCASIC (21.266,00) e viene quindi ridotta a conto economico la rivalutazione della partecipazione effettuata da CACIP.
- ✓ **Elisione della partecipazione del comune in CACIP.** Non si registrano differenze di consolidamento.

I Fondi:

il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	4.941,40	1.537,68	6.479,08	4.942,20



altri	1.419.577,79	1.108.947,45	180.259,50	111.429,77	2.820.214,51	2.467.594,08
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	1.419.577,79	1.108.947,45	185.200,90	112.967,45	2.826.693,59	2.472.536,28
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	105.703,10	176.857,00	1.908,86	284.468,96	274.233,90

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	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANOIA S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Debiti da finanziamento	676.802,82	13.825.551,15	0,00	423.173,86	14.925.527,83	12.866.124,07
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	14.338,99	0,00	0,00	0,00	14.338,99	14.338,99
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	267.461,58	267.461,58	37.322,37
verso altri finanziatori	662.463,83	13.825.551,15	0,00	155.712,28	14.643.727,26	12.814.462,71

Debiti di Funzionamento:

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

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANOIA S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Debiti verso fornitori	2.720.558,48	219.574,95	432.516,90	136.427,05	3.509.077,38	2.999.818,62
Acconti	0,00	0,00	0,00	68.371,76	68.371,76	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	1.231.680,83	0,02	0,00	138.388,59	1.370.069,44	2.055.207,31
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	564.416,92	0,00	0,00	138.388,59	702.805,51	737.010,58
imprese controllate	0,00	0,02	0,00	0,00	0,02	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61,85
altri soggetti	667.263,91	0,00	0,00	0,00	667.263,91	1.318.134,88
altri debiti	820.718,67	379.465,70	149.388,40	20.480,11	1.370.052,88	1.633.011,41
tributari	12.747,56	25.529,55	20.280,90	3.043,59	61.601,60	239.616,05
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.869,17	5.043,30	31.509,70	6.193,28	55.615,45	40.473,80
per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	795.101,94	348.892,85	97.597,80	11.243,24	1.252.835,83	1.352.921,56



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	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANOIA S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	10,02	10,02	0,00
Risconti passivi	48.538.210,09	361.186,00	1.158,15	306.518,31	49.207.072,55	48.389.143,55
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	47.785.026,55	330.199,35	0,00	0,00	48.115.225,90	47.877.639,96
da altri soggetti	47.737.866,90	330.199,35	0,00	0,00	48.068.066,25	47.433.909,48
Concessioni pluriennali	47.159,65	0,00	0,00	0,00	47.159,65	443.730,48
Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	753.183,54	30.986,65	1.158,15	306.518,31	1.091.846,65	511.503,59
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	48.538.210,09	361.186,00	1.158,15	306.528,33	49.207.082,57	48.389.143,55



IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI SESTU chiude con un risultato di euro 32.456,27 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI SESTU	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.292.875,28	1.145.136,91	1.796.498,64	338.042,31	23.572.553,14	19.167.906,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	22.192.142,45	1.327.550,57	1.747.272,16	338.356,94	25.605.322,12	21.247.342,61
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.899.267,17	-182.413,66	49.226,48	-314,63	-2.032.768,98	-2.079.435,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.761,65	31.722,65	519,50	7.211,79	9.692,29	-10.285,60
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-4.695,48	-772,20	0,00	18,91	-5.448,77	53.189,15
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.300.852,03	0,00	0,00	0,00	2.300.852,03	2.420.463,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	367.127,73	-151.463,21	49.745,98	6.916,07	272.326,57	383.930,80
Imposte (*)	219.275,39	15.723,65	237,50	4.633,76	239.870,30	202.943,11
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	147.852,34	-167.186,86	49.508,48	2.282,31	32.456,27	180.987,69
<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>0,00</i>	<i>0,00</i>

La Gestione Caratteristica:

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

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANO S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	8.766.541,89	0,00	0,00	0,00	8.766.541,89	7.270.191,30
Proventi da fondi perequativi	510.124,63	0,00	0,00	0,00	510.124,63	441.816,50
Proventi da trasferimenti e contributi	8.542.436,50	65.907,70	606,25	0,00	8.608.950,45	9.823.680,05
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.542.436,50	65.907,70	606,25	0,00	8.608.950,45	9.749.714,25
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.414,85
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.550,95
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.195.832,71	418.195,00	1.521.871,62	304.213,66	3.440.112,99	1.849.044,96
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	725.726,47	0,00	0,00	0,00	725.726,47	193.862,64



Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.657,75
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	470.106,24	418.195,00	1.521.871,62	304.213,66	2.714.386,52	1.596.524,57
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-220.121,59
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	5.981,60	1.512,39	7.493,99	3.295,50
Altri ricavi e proventi diversi	1.277.939,55	661.034,21	268.039,17	32.316,26	2.239.329,19	0,00
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	20.292.875,28	1.145.136,91	1.796.498,64	338.042,31	23.572.553,14	19.167.906,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	224.075,83	8.872,75	392.641,75	19.798,85	645.389,18	701.619,27
Prestazioni di servizi	8.177.948,11	298.217,25	635.180,16	148.082,53	9.259.428,05	6.901.457,15
Utilizzo beni di terzi	19.762,87	5.026,05	17.769,90	7.400,26	49.959,08	343.999,56
Trasferimenti e contributi	3.795.627,41	0,00	0,00	0,00	3.795.627,41	5.269.386,69
Trasferimenti correnti	3.795.627,41	0,00	0,00	0,00	3.795.627,41	5.269.386,69
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	3.244.243,82	147.155,96	657.996,05	61.011,59	4.110.407,42	3.795.248,46
Ammortamenti e svalutazioni	6.437.386,08	389.658,05	7.359,50	85.226,93	6.919.630,56	3.779.972,50
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	23.773,63	1.013,60	0,00	22.733,70	47.520,93	28.133,79
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.697.757,64	387.235,90	0,00	5.362,90	2.090.356,44	1.866.959,61
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	4.715.854,81	1.408,55	7.359,50	57.130,33	4.781.753,19	1.884.879,10
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	19,20	-2.042,85	153,57	-1.870,08	9.323,75
Accantonamenti per rischi	12.928,31	310.056,70	0,00	11.027,50	334.012,51	32.548,00
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	2.400,00	2.400,00	69.112,48
Oneri diversi di gestione	280.170,02	168.544,61	38.367,65	3.255,71	490.337,99	344.674,75
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	22.192.142,45	1.327.550,57	1.747.272,16	338.356,94	25.605.322,12	21.247.342,61
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-1.899.267,17	-182.413,66	49.226,48	-314,63	-2.032.768,98	-2.079.435,89

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	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANOVA S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
Proventi da partecipazioni	0,00	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	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	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	0,00
Altri proventi finanziari	3.613,16	32.306,60	805,00	14.662,29	51.387,05	27.735,29
Totale proventi finanziari	3.613,16	32.306,60	805,00	14.662,29	51.387,05	27.735,29
Oneri finanziari						
Interessi ed altri oneri finanziari	33.374,81	583,95	285,50	7.450,50	41.694,76	38.020,89
<i>Interessi passivi</i>	33.374,81	0,00	0,00	7.450,50	40.825,31	37.962,09
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	583,95	285,50	0,00	869,45	58,80
Totale oneri finanziari	33.374,81	583,95	285,50	7.450,50	41.694,76	38.020,89
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-29.761,65	31.722,65	519,50	7.211,79	9.692,29	-10.285,60

Le Rettifiche di Valutazione:

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANOVA S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	18,91	18,91	122.330,70
Svalutazioni	4.695,48	772,20	0,00	0,00	5.467,68	69.141,55
Totale Rettifiche (D)	-4.695,48	-772,20	0,00	18,91	-5.448,77	53.189,15

La Gestione Straordinaria:

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	TECNOCASIC S.p.A.	ABBANOVA S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	BILANCIO CONSOLIDATO 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
<i>Proventi straordinari</i>						
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.900,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283.611,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.413.562,52	0,00	0,00	0,00	3.413.562,52	4.351.062,16



Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale proventi	3.413.562,52	0,00	0,00	0,00	3.413.562,52	4.798.573,16
Oneri straordinari						
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.100.640,14	0,00	0,00	0,00	1.100.640,14	2.377.554,66
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	12.070,35	0,00	0,00	0,00	12.070,35	555,36
totale oneri	1.112.710,49	0,00	0,00	0,00	1.112.710,49	2.378.110,02
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	2.300.852,03	0,00	0,00	0,00	2.300.852,03	2.420.463,14



ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO

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

Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni

SESTU

Il Comune di Sestu non ha in essere alcun contratto di finanza derivata.

ABBANO S.P.A

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non risultano iscritti crediti di durata residua superiore a cinque anni. Relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, la società attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali. Relativamente all'esistenza di debiti di durata superiore ai cinque anni o assistiti da garanzie reali, la società dichiara la seguente situazione:

	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	129.106.189	93.778.458	222.884.647	6.334.182	216.550.465	178.674.851
Debiti verso altri finanziatori	125.706.696	4.053.539	129.760.234	-	129.760.234	-
Acconti	57.317.049	(340.581)	56.976.468	6.424.501	50.551.967	-
Debiti verso fornitori	109.712.338	3.994.350	113.706.687	113.706.687	-	-
Debiti verso imprese controllanti	119.193.732	(3.869.908)	115.323.825	-	115.323.825	-
Debiti tributari	1.328.246	1.208.082	2.536.328	2.536.328	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.498.790	(1.337.725)	5.161.065	4.278.978	882.087	-
Altri debiti	10.666.336	(1.296.972)	9.369.364	9.369.364	-	-
Totale	559.529.375	96.189.243	655.718.618	142.650.041	513.068.577	178.674.851

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera:

Organico	2021	2020	Variazioni
Dirigenti	10	10	-
Impiegati	590	672	(82)
Operai	570	618	(48)
Totale	1.170	1.300	(130)

EGAS

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non risultano iscritti crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni. Relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, la società attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.



CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati e non risultano iscritti crediti di durata residua superiore a cinque anni. I debiti con scadenza superiore ai 5 anni sono costituiti invece dal mutuo con CDP "revamping Forni" per 17.550.588,17. Relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, la società attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria:

COMPOSIZIONE PER INQUADRAMENTO			MEDIA		MEDIA
	01/01/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2021
OPERAI AUSILIARI	3	3	3	1	2
FUNZIONARI	4	4	4	4	4
IMPIEGATI	25	22	23	25	24
DIRIGENTI	4	4	4	4	4
	36	33	34	34	34

TECNOCASIC S.p.A.

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati. Relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, la società attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali. Le fidejussioni rilasciate in favore di terzi ammontano a 6.814.615,00.

Le variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante sono così rappresentate:

	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	12.605.401	(1.518.227)	11.087.174	11.087.174	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	47.582.162	6.496.302	54.078.464	36.730.282	17.348.182
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	419.882	(232.271)	187.611	186.135	1.476
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	363.090	(2.327)	360.763		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.823.388	405.443	4.228.831	4.228.831	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	64.793.923	5.148.920	69.942.843	52.232.422	17.349.658

Le variazioni e scadenza dei debiti iscritti nel passivo sono così rappresentate:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	10.016.373	(1.326.631)	8.689.742	8.689.742	-
Debiti verso controllanti	57.375.167	4.146.198	61.521.365	37.419.171	24.102.194
Debiti tributari	526.837	(121.219)	405.618	405.618	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	476.205	153.989	630.194	630.194	-
Altri debiti	1.920.685	31.271	1.951.956	1.951.956	-
Totale debiti	70.315.267	2.883.608	73.198.875	49.096.681	24.102.194

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:



Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	3	5	(2)
Quadri	9	11	(2)
Impiegati	66	66	
Operai	146	146	
Altri			
Totale	224	228	(4)

Il ripiano delle perdite

Il Comune di 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.