



COMUNE DI SESTU

Città Metropolitana di Cagliari

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Numero 37 del 29.10.2024

COPIA

Oggetto: Approvazione del Bilancio Consolidato e della Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa - anno 2023

L'anno duemilaventiquattro il giorno ventinove del mese di ottobre, nella sede comunale, alle ore 18:53, 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	P	MURA MICHELA	A
ARGIOLAS FRANCESCO	P	PICCIAU GIUSEPPE	P
ARGIOLAS GIULIA	A	PIERETTI RICCARDO	P
COLLU VALENTINA	P	PILI ALBERTO	P
CORONA ILARIO	P	PISU FABIO	P
CRISPONI ANNETTA	P	PITZIANI SILVIA	P
LEDDA IGNAZIA	P	PORCU FEDERICO	A
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 CANNAS MARIA ANTONIETTA nella sua qualifica di Segretario Generale.

Risultano presenti gli assessori: Bullita Massimiliano, Emanuele Meloni, Mario Alberto Serrau, Laura Petronio, Roberta Argiolas, Taccori Matteo.

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 regola i 'Controlli sulle società partecipate non quotate' i tempi di introduzione del Bilancio Consolidato;
- il principio contabile O.I.C. 17 detta norme sui principi civilistici generali in materia di Bilancio Consolidato e metodo del patrimonio netto;
- il Comune di Sestu rientrando tra gli Enti di cui ai punti precedenti è obbligato a redigere il Bilancio Consolidato entro il 30/09/2024 con riferimento all'anno 2023;

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. 125 del 20/08/2024, di approvazione in via definitiva, ai fini della redazione del bilancio consolidato 2023, 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 2023	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		
ABBANOVA 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 2023, in quanto ultimi bilanci disponibili, sono incluse nel perimetro di consolidamento le seguenti società:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2023 (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			
ABBANOVA 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. 138 del 19/09/2024, 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 2023 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 02/10/2024 sulla proposta di Consiglio comunale n. 35 del 16/09/2024 di approvazione del Bilancio consolidato 2023 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 Taccori;

Interviene per richiesta di chiarimenti la consigliera Annetta Crisponi;

Risponde ai chiarimenti l'Assessore Taccori Matteo;

Gli interventi completi vengono riportati nel verbale integrale di seduta;

Non essendoci interventi e dichiarazioni di voto il presidente del Consiglio, Antonio Manca, pone quindi ai voti la proposta di cui all'oggetto; con n. **11 voti favorevoli** (Secci Maria Paola, Argiolas Antonio, Argiolas Francesco, Corona Ilario, Ledda Ignazia, Loi Antonio, Meloni Maurizio, Pieretti Riccardo, Pili Alberto, Pitzianti Silvia e Sechi Rosalia Simona) e n. **07 Astenuti** (Collu Valentina, Crisponi Annetta, Manca Antonio, Meloni Valentina, Picciau Giuseppe, Pisu Fabio e Serra Francesco) espressi in forma palese con modalità elettronica;

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 2023 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 2023 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 2023 unitamente ai relativi allegati;

Successivamente

con n. **12** voti favorevoli (Secci Maria Paola, Manca Antonio, Argiolas Antonio, Argiolas Francesco, Corona Ilario, Ledda Ignazia, Loi Antonio, Meloni Maurizio, Pieretti Riccardo, Pili Alberto, Pizianti Silvia e Sechi Rosalia Simona) e n. **06** Astenuti (Collu Valentina, Crisponi Annetta, Meloni Valentina, Picciau Giuseppe, Pisu Fabio e Serra Francesco) espressi in forma palese con modalità elettronica;

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del citato Decreto Legislativo 267 del 2000.



COMUNE DI SESTU

Oggetto proposta di delibera:

Approvazione del Bilancio Consolidato e della Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa - anno 2023

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

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

Sestu, 20.09.2024

IL RESPONSABILE

F.to Alessandra SORCE

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

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

Sestu, 20.09.2024

IL RESPONSABILE SERVIZI FINANZIARI

F.to Alessandra SORCE



COMUNE DI SESTU

DELIBERA CONSIGLIO COMUNALE N. 37 del 29/10/2024

OGGETTO:

Approvazione del Bilancio Consolidato e della Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la Nota Integrativa - anno 2023

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

FIRMATO
IL PRESIDENTE
F.to MANCA ANTONIO

FIRMATO
IL SEGRETARIO GENERALE
F.to CANNAS MARIA ANTONIETTA

DICHIARAZIONE DI CONFORMITÀ.

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

Sestu, 04/11/2024

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	8.281.528,74	7.596.399,41		
2	Proventi da fondi perequativi	723.306,63	675.395,73		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	10.724.553,56	8.921.393,27		
3 a	Proventi da trasferimenti correnti	9.122.130,64	8.921.393,27		A5c
3 b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.602.422,92	0,00		E20c
3 c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.629.285,07	5.259.964,28	A1	A1a
4 a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	649.223,98	631.936,66		
4 b	Ricavi della vendita di beni	917.057,17	0,00		
4 c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.063.003,92	4.628.027,62		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	254.366,36	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	408,60	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.555,98	17.881,38	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.630.822,93	1.179.063,57	A5	A5 a e b
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)		26.260.419,27	23.650.506,24		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.180.802,71	1.283.626,42	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	10.391.545,64	9.677.650,76	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	47.636,25	41.401,20	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.076.961,70	4.865.327,38		
12 a	Trasferimenti correnti	5.076.961,70	4.865.327,38		
12 b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
12 c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	4.746.687,44	4.857.432,67	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.959.156,28	3.214.022,70	B10	B10
14 a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	59.343,16	45.390,25	B10a	B10a
14 b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.358.273,18	2.120.017,52	B10b	B10b
14 c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
14 d	Svalutazione dei crediti	2.541.539,94	1.048.614,93	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	284.303,56	30.654,72	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	524.692,73	307.983,82	B12	B12
17	Altri accantonamenti	4.262,82	2.400,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	352.055,76	425.200,60	B14	B14
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)		27.568.104,89	24.705.700,27		
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)		-1.307.685,62	-1.055.194,03		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
19 a	da societa' controllate	0,00	0,00		
19 b	da societa' partecipate	0,00	0,00		
19 c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	124.900,74	48.613,59	C16	C16

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari		124.900,74	48.613,59		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	66.541,33	53.304,07	C17	C17
21 a	Interessi passivi	34.510,58	35.349,41		
21 b	Altri oneri finanziari	32.030,75	17.954,66		
Totale oneri finanziari		66.541,33	53.304,07		
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)		58.359,41	-4.690,48		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	17.456,21	8.487,04	D19	D19
Totale Rettifiche (D)		-17.456,21	-8.487,04		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>			<i>E20</i>	<i>E20</i>
24 a	Proventi da permessi di costruire	222.065,30	503.700,00		
24 b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	372.764,05	0,00		
24 c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.193.044,42	1.984.044,45		E20b
24 d	Plusvalenze patrimoniali	4.214,30	19.479,82		E20c
24 e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
totale proventi		2.792.088,07	2.507.224,27		
25	<i>Oneri straordinari</i>			<i>E21</i>	<i>E21</i>
25 a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
25 b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.886.208,91	634.385,41		E21b
25 c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
25 d	Altri oneri straordinari	11.561,98	1.729,76		E21d
totale oneri		1.897.770,89	636.115,17		
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)		894.317,18	1.871.109,10		
Risultato prima delle imposte		-372.465,24	802.737,55		
26	Imposte (*)	319.154,82	417.730,86	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-691.620,06	385.006,69	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-688.221,01	380.061,79		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	-3.399,05	4.944,90		



COMUNE DI SESTU
Provincia di Cagliari

Relazione sulla Gestione
e
Nota Integrativa
Al Bilancio Consolidato

Esercizio 2023



Sommario

IL GRUPPO COMUNE DI SESTU.....	3
Relazione sulla Gestione dei Soggetti inclusi nel Gruppo COMUNE DI SESTU.....	5
IL BILANCIO CONSOLIDATO	9
Nota metodologica	9
LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO:	11
LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	12
CRITERI DI VALUTAZIONE:	14
Immobilizzazioni Immateriali:	14
Immobilizzazioni Materiali:	14
Immobilizzazioni Finanziarie:.....	15
Crediti:	16
Disponibilità Liquide:	17
Patrimonio Netto:.....	17
I Fondi:	19
Debiti:	19
Debiti di Finanziamento:.....	19
Debiti di Funzionamento:	20
Ratei e Risconti Passivi:	20
IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	22
La Gestione Caratteristica	23
La Gestione Finanziaria.....	24
Le Rettifiche di Valutazione	25
La Gestione Straordinaria	26
ALTRE INFORMAZIONI SUL BILANCIO CONSOLIDATO	27
Gli strumenti di mercato derivato e altre informazioni	27
Il ripiano delle perdite	29



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. 125 del 20/08/2024.

Il Gruppo COMUNE DI SESTU è costituito da:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2023	QUOTA DI PARTECIPAZIONE TOTALE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	5,00000 %	No
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,92000 %	No
FONDAZIONE SARDEGNA ISOLA DEL ROMANICO	0,86000 %	No
SOCIETA' CONTROLLATE		
FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	70,00000 %	No
SOCIETA' PARTECIPATE		
ABBANO S.p.A.	0,12000 %	No
TECNOCASIC S.p.A.*	5,00000 %	No
ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	3,60000 %	No

* partecipata dal comune di Sestu indirettamente per il tramite di CACIP che la controlla al 100%

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 2023, andando ad utilizzare i valori iscritti nel bilancio approvato dell'esercizio 2023 o i relativi valori di preconsuntivo, comunicati dalle società/enti entro la data 20 luglio 2023, prevista dalla normativa di riferimento.

Gli indicatori del COMUNE DI SESTU per l'esercizio 2023 sono i seguenti:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	47.346.595,60	111.151.107,53	22.152.302,41
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	1.420.397,87	3.334.533,23	664.569,07
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	4.734.659,56	11.115.110,75	2.215.230,24

Mentre dai bilanci degli enti e società appartenenti al GAP:

Soggetto	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
ABBANO S.p.A.	337.600.022,00	1.414.048.065,00	320.500.947,00
	713,04%	1.272,19%	1.446,81%



FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	-345.247,20	517.944,31	1.208.831,55
	-0,73%	0,47%	5,46%
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	59.776.770,00	430.453.269,00	24.928.101,00
	126,25%	387,27%	112,53%
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	23.280.599,57	198.764.116,90	27.730.454,13
	49,17%	178,82%	125,18%
TECNOCASIC S.p.A.	1.071.862,00	51.582.346,00	46.880.885,00
	2,26%	46,41%	211,63%
ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	133.429,00	4.690.736,00	1.518.107,00
	0,28%	4,22%	6,85%

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

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2023 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	5,00000 %	PROPORZIONALE
SOCIETA' CONTROLLATE		
FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	70,00000 %	INTEGRALE
SOCIETA' PARTECIPATE		
ABBANO S.p.A.	0,12000 %	PROPORZIONALE
TECNOCASIC S.p.A.*	5,00000 %	PROPORZIONALE
ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	3,60000 %	PROPORZIONALE

* partecipata dal comune di Sestu indirettamente per il tramite di CACIP che la controlla al 100%

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 < 1%
FONDAZIONE SARDEGNA ISOLA DEL ROMANICO	0,86 %	IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE < 1%



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, Dessi Angelo, Puddu Mario, Garau Beniamino, Zedda Massimo	66.547,80 per presidente 569,24 per consigliere
Collegio dei Revisori del Conti:	
Garau Florinda	8.000,00
Piras Raffaele	6.000,00
Salaris Francesco	6.000,00

EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna

Sede Legale: Via Cesare Battisti, 14 Cagliari

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

Codice Fiscale: 02865400929

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

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



	Compenso
Comitato Istituzionale d'Ambito: Fabio Albieri (Presidente – indennità 4.508,67 mensili), Todde Alessandra, Cocco Pietro, Cocco Maria Bastiana, Settimo Nizzi, Giovanni Daga, Nicola Muzzu, Gianfranco Soletta, Gianfranco Lecca	nessuno
Collegio dei Revisori dei Conti: Scanu Simona – Presidente, Usai Valeria, Costa Graziano	nessuno

Fondazione Sardegna Isola del Romanico

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

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

Codice Fiscale: 90059440959

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

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

Sede Legale: Rinascita 5 - SESTU (CA)

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

Codice Fiscale: 03043320922

Con protocollo n°38147/2017 del 07/12/2017, la Camera di Commercio Industria e 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 mentre a seguire, nel mese di gennaio 2024 è stato approvato anche il bilancio al 31/12/2022. In data 26/08/2024 (protocollo nr. 0040452/2024), la liquidatrice ha trasmesso all'ente la situazione contabile al 31/12/2023 ai fini della predisposizione del bilancio consolidato dell'Ente, nonché comunicazione di rinvio a data da destinarsi nel mese di Settembre del 2024, dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2023.

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: LIQUIDATRICE Dott.ssa Teresa Gottardi	15.000,00
Collegio dei Revisori del Conti: nominato nel 2023 Dott. Andrea Boi	4.000,00



ABBANO S.p.A.

Sede Legale: Via Straullu 35 Nuoro (NU)

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

Codice Fiscale: 02934390929

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

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

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

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

TECNOCASIC S.p.A.

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

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

Codice Fiscale: 01931650921

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

L'Amministratore Unico è eletto dall'Assemblea dei Soci, ovvero dal socio unico Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)



	Compenso
Amministratore Unico: Sandro Anedda	124.000,00 (+40.300,00 altri incarichi)
Collegio Sindacale: Franco Pinna, Maria Laura Vacca, Paolo Pruner	15.000,00 10.000,00 10.000,00

ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.

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

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

Il comune rappresentato dal Sindaco, in qualità di socio, partecipa all'Assemblea dei Soci per la nomina dell'Amministratore Unico.

	Compenso
Consiglio di Amministrazione: Bruno Useli	9.600
Collegio Sindacale: Pierpaolo Sanna	12.000



IL BILANCIO CONSOLIDATO

Nota metodologica

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

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

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



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

N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
1	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A4c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	92.350,02	Preconsolidamento sul bilancio di ABBANOVA per allineare ricavi e crediti della società con costi e debiti del comune
	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO CI3 Verso clienti ed utenti	A	155.473,96	
	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIV Risultati economici di esercizi precedenti	D	63.123,94	
2	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIV Risultati economici di esercizi precedenti	D	3.908,00	Preconsolidamento sul bilancio del COMUNE per allineare debiti di ABBANOVA con crediti del comune per fatture in verifica e vecchie rate mutui
	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO CI3 Verso clienti ed utenti	A	3.908,00	
3	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B13 altri	D	558.022,42	Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu
	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO DI2 Debiti verso fornitori	A	558.022,42	
	3	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO B10 Prestazioni di servizi	D	65.000,00	
	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO DI2 Debiti verso fornitori	A	65.000,00	
	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIV Risultati economici di esercizi precedenti	D	210.180,93	
	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO DI2 Debiti verso fornitori	A	210.180,93	
4	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A8 Altri ricavi e proventi diversi	D	2.879.345,50	Preconsolidamento sul bilancio di TECNOCASIC per allineare i ricavi di TECNOCASIC con i costi di CACIP
	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.879.345,50	
5	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO AIV Risultati economici di esercizi precedenti	D	14.483,00	Preconsolidamento sul bilancio di TECNOCASIC per allineare debiti verso CACIP
	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO CI2d verso altri soggetti	A	14.483,00	



LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	COMUNE DI SESTU	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	79,15	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale Immobilizzazioni Immateriali	231.343,25	511.465,81	11.316,60	0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	74.227.947,53	66.961,05	12.084.216,85	26.788,33
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	214.181,48	0,00	1.857.637,45	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	74.673.472,26	578.426,86	13.953.170,90	26.788,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
Rimanenze	0,00	652,97	841.325,40	254.366,36
Totale Crediti	10.359.294,23	830.707,57	813.246,15	93.970,73
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	21.979.906,06	284.352,51	4.316.280,10	133.929,89
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	32.339.200,29	1.115.713,05	5.970.851,65	482.266,98
D) RATEI E RISCONTI				
Totale Ratei e Risconti	0,00	2.457,80	7.560,80	8.889,00
TOTALE ATTIVO	107.012.672,55	1.696.597,71	19.931.662,50	517.944,31

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	79,15	79,15	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Totale Immobilizzazioni Immateriali	10.733,51	70.832,70	835.691,87	756.795,42	78.896,45
Totale Immobilizzazioni Materiali	92.741,08	84.643,20	86.583.298,04	81.949.247,03	4.634.051,01
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	200,00	2.072.018,93	2.049.219,47	22.799,46
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	103.474,59	155.675,90	89.491.008,84	84.755.261,92	4.735.746,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	0,00	202.544,25	1.298.888,98	1.328.945,87	-30.056,89
Totale Crediti	53.652,93	807.099,80	12.957.971,41	13.334.240,22	-376.268,81
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	11.101,50	100.756,05	26.826.326,11	30.649.781,46	3.823.455,35
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	64.754,43	1.110.400,10	41.083.186,50	45.312.967,55	4.229.781,05
D) RATEI E RISCONTI					
Totale Ratei e Risconti	637,49	4.927,00	24.472,09	29.470,61	-4.998,52
TOTALE ATTIVO	168.866,51	1.271.003,00	130.598.746,58	130.097.779,23	500.967,35



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	COMUNE DI SESTU	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
A) PATRIMONIO NETTO				
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	-103.574,16
Totale Patrimonio Netto (A)	47.090.144,35	1.850,52	161.369,22	-111.505,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	1.683.520,98	115.035,48	1.314.740,10	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	1.804,52	117.675,80	88.838,33
D) DEBITI (1)				
Totale Debiti (D)	6.095.201,10	768.664,50	15.361.980,70	216.143,26
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	55.771.579,44	406.216,87	432.038,20	187,50
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	110.640.445,87	1.293.571,89	17.387.804,02	193.663,82

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	-103.574,16	-100.174,80	-3.399,36
Totale Patrimonio Netto (A)	-278,32	-211.883,29	46.929.697,21	47.569.081,07	-639.383,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	0,00	169.600,62	3.282.897,18	2.694.880,24	588.016,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.824,55	184.149,60	394.292,80	384.713,66	9.579,14
D) DEBITI (1)					
Totale Debiti (D)	60.731,29	756.374,81	23.259.095,66	22.317.772,63	941.323,03
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	101.507,22	21.234,50	56.732.763,73	57.131.331,63	-398.567,90
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	163.784,74	919.476,24	130.598.746,58	130.097.779,23	500.967,35



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	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
Immobilizzazioni immateriali				
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	29,60	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.040,62	0,00	0,00	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	11.626,20	1.527,70	0,00
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	113.979,61	106.540,74	0,00	0,00
altre	106.323,02	393.298,87	9.759,30	0,00
Totale Immobilizzazioni Immateriali	231.343,25	511.465,81	11.316,60	0,00

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni immateriali					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	29,60	44,45	-14,85
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	166,82	1.433,80	12.641,24	17.312,10	-4.670,86
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	290,00	13.443,90	18.230,51	-4.786,61
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	9.937,01	0,00	230.457,36	220.715,45	9.741,91
altre	629,68	69.108,90	579.119,77	500.492,91	78.626,86
Totale Immobilizzazioni Immateriali	10.733,51	70.832,70	835.691,87	756.795,42	78.896,45

Immobilizzazioni Materiali:

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

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
Immobilizzazioni materiali				
Beni demaniali	29.561.933,90	5.222,12	0,00	0,00
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	5.222,12	0,00	0,00
Infrastrutture	24.611.946,06	0,00	0,00	0,00
Altri beni demaniali	4.949.987,84	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.436.662,32	58.967,61	2.958.490,25	26.788,33
Terreni	4.140.977,44	0,00	0,00	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	17.928.567,81	0,00	934.944,05	0,00



di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	34.056,88	37.797,75	2.000.008,50	3.757,30
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	67.557,89	21.169,86	14.971,20	18.983,93
Mezzi di trasporto	66.030,34	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	28.407,24	0,00	0,00	0,00
Mobili e arredi	159.743,12	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	11.321,60	0,00	8.566,50	4.047,10
Immobilizzazioni in corso ed acconti	22.229.351,31	2.771,32	9.125.726,60	0,00
Totale Immobilizzazioni Materiali	74.227.947,53	66.961,05	12.084.216,85	26.788,33

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni materiali					
Beni demaniali	0,00	0,00	29.567.156,02	27.456.748,29	2.110.407,73
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	0,00	5.222,12	5.319,54	-97,42
Infrastrutture	0,00	0,00	24.611.946,06	23.313.762,73	1.298.183,33
Altri beni demaniali	0,00	0,00	4.949.987,84	4.137.666,02	812.321,82
Altre immobilizzazioni materiali (3)	47.544,59	84.643,20	25.613.096,30	20.396.976,51	5.216.119,79
Terreni	0,00	0,00	4.140.977,44	4.140.977,44	0,00
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	0,00	236,20	18.863.748,06	13.824.166,66	5.039.581,40
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	47.277,94	34.348,75	2.157.247,12	2.009.135,71	148.111,41
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	218,27	22.364,40	145.265,55	99.153,81	46.111,74
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	66.030,34	58.580,01	7.450,33
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	28.407,24	51.398,16	-22.990,92
Mobili e arredi	0,00	0,00	159.743,12	129.521,03	30.222,09
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	48,38	27.693,85	51.677,43	84.043,69	-32.366,26
Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.196,49	0,00	31.403.045,72	34.095.522,23	-2.692.476,51
Totale Immobilizzazioni Materiali	92.741,08	84.643,20	86.583.298,04	81.949.247,03	4.634.051,01

Immobilizzazioni Finanziarie:

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

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
Immobilizzazioni Finanziarie				
Partecipazioni in	214.181,48	0,00	66,95	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	214.181,48	0,00	66,95	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	1.857.570,50	0,00
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	0,00	1.857.570,50	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	214.181,48	0,00	1.857.637,45	0,00



DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni Finanziarie					
Partecipazioni in	0,00	200,00	214.448,43	207.810,04	6.638,39
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,05	-0,05
imprese partecipate	0,00	200,00	214.448,43	207.809,99	6.638,44
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti verso	0,00	0,00	1.857.570,50	1.841.409,43	16.161,07
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	0,00	0,00	1.857.570,50	1.841.409,43	16.161,07
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	200,00	2.072.018,93	2.049.219,47	22.799,46

Crediti:

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

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANOIA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
Crediti				
Crediti di natura tributaria	2.589.647,37	8.761,44	154.496,90	0,00
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.400.471,62	8.761,44	154.496,90	0,00
Crediti da Fondi perequativi	189.175,75	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	7.148.448,62	3.665,42	107,45	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	107,45	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	0,00	740.349,84	653.974,65	65.784,34
Altri Crediti	621.198,24	77.930,87	4.667,15	28.186,39
verso l'erario	65.165,00	27.236,48	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi	99,30	0,00	0,00	0,00
altri	555.933,94	50.694,39	4.667,15	28.186,39
Totale Crediti	10.359.294,23	830.707,57	813.246,15	93.970,73

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Crediti					
Crediti di natura tributaria	2.766,64	40.516,10	2.796.188,45	2.699.854,05	96.334,40
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	2.766,64	40.516,10	2.607.012,70	2.699.854,05	-92.841,35
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	189.175,75	0,00	189.175,75
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	35.966,16	0,00	7.188.187,65	6.950.938,32	237.249,33
imprese controllate	0,00	0,00	7.152.114,04	6.677.104,24	475.009,80
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso altri soggetti	0,00	0,00	107,45	107,45	0,00
Verso clienti ed utenti	35.966,16	0,00	35.966,16	273.726,63	-237.760,47
Altri Crediti	14.920,13	568.472,30	2.043.501,26	2.478.938,80	-435.437,54
Altri Crediti	0,00	198.111,40	930.094,05	1.204.509,05	-274.415,00



verso l'erario	0,00	0,00	92.401,48	130.809,39	-38.407,91
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	99,30	0,00	99,30
altri	0,00	198.111,40	837.593,27	1.073.699,66	-236.106,39
Totale Crediti	53.652,93	807.099,80	12.957.971,41	13.334.240,22	-376.268,81

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	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
DISPONIBILITA' LIQUIDE				
Conto di tesoreria	19.842.678,25	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	19.842.678,25	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	2.137.227,81	284.347,45	4.316.243,00	119.220,72
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	5,06	37,10	14.709,17
Totale Disponibilità Liquide	21.979.906,06	284.352,51	4.316.280,10	133.929,89

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
Conto di tesoreria	0,00	0,00	19.842.678,25	23.899.495,84	-4.056.817,59
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	0,00	0,00	19.842.678,25	23.899.495,84	-4.056.817,59
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Denaro e valori in cassa	11.099,63	100.557,35	6.968.695,96	6.750.132,39	218.563,57
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1,87	198,70	14.951,90	153,23	14.798,67
Totale Disponibilità Liquide	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide	11.101,50	100.756,05	26.826.326,11	30.649.781,46	3.823.455,35

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto consolidato 2023, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello della COMUNE DI SESTU, al netto delle variazioni derivanti dall'utile.

Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	1.756.096,69	0,00	0,00	0,00
Riserve da capitale	60.060.176,61	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	3.289.518,89	0,00	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	56.008.210,12	0,00	0,00	0,00
altre riserve disponibili	762.447,60	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00



Risultato economico dell'esercizio	-631.348,03	1.850,52	161.369,22	-7.931,11
Risultati economici di esercizi precedenti	1.723.480,16	0,00	0,00	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	-15.818.261,08	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di gruppo	47.090.144,35	1.850,52	161.369,22	-7.931,11
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	-100.175,11
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	-3.399,05
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	-103.574,16
Totale Patrimonio Netto (A)	47.090.144,35	1.850,52	161.369,22	-111.505,27

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	0,00	0,00	1.756.096,69	1.756.096,69	0,00
Riserve	0,00	0,00	60.060.176,61	50.833.848,29	9.226.328,32
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	3.289.518,89	3.257.222,15	32.296,74
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	56.008.210,12	46.991.387,48	9.016.822,64
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	762.447,60	585.238,59	177.209,01
altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,07	-0,07
Risultato economico dell'esercizio	-278,32	-211.883,29	-688.221,01	380.061,79	-1.068.282,80
Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	1.723.480,16	1.500.687,54	222.792,62
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	-15.818.261,08	-6.801.438,44	-9.016.822,64
Patrimonio netto di gruppo	-278,32	-211.883,29	47.033.271,37	47.669.255,87	-635.984,50
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	-100.175,11	-105.119,70	4.944,59
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	-3.399,05	4.944,90	-8.343,95
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	-103.574,16	-100.174,80	-3.399,36
Totale Patrimonio Netto (A)	-278,32	-211.883,29	46.929.697,21	47.569.081,07	-639.383,86

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.** Si genera una differenza di consolidamento di 75,75 imputata a conto economico derivante dalle operazioni di preconsolidamento effettuate sul bilancio della partecipata.
- **Elisione della partecipazione di CACIP in TECNOCASIC.** Si genera una differenza di consolidamento di 143.243,17 imputata a fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri derivante dalle operazioni di preconsolidamento effettuate sul bilancio della partecipata.
- **Elisione della partecipazione del comune nella FARMACIA COMUNALE DI SESTU.** Si genera una differenza di consolidamento di 189.785,86 imputata a riserva indisponibile derivante dal fatto che la partecipata in liquidazione a patrimonio netto negativo.



I Fondi:

il dettaglio dei fondi è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	1.412,76	0,00	0,00
altri	1.683.520,98	113.622,72	1.314.740,10	0,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	1.683.520,98	115.035,48	1.314.740,10	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	1.804,52	117.675,80	88.838,33

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	5.027,15	6.439,91	6.323,86	116,05
altri	0,00	21.330,30	3.133.214,10	2.688.388,91	444.825,19
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	143.243,17	143.243,17	167,47	143.075,70
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	0,00	169.600,62	3.282.897,18	2.694.880,24	588.016,94
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.824,55	184.149,60	394.292,80	384.713,66	9.579,14

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	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
Debiti da finanziamento	413.648,13	432.780,40	14.981.558,90	185,02
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	0,00	256.886,36	0,00	0,00
verso altri finanziatori	413.648,13	175.894,04	14.981.558,90	185,02

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Debiti da finanziamento	0,00	0,00	15.828.172,45	14.954.047,61	874.124,84
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	14.338,99	-14.338,99
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	256.886,36	260.970,07	-4.083,71
verso altri finanziatori	0,00	0,00	15.571.286,09	14.678.738,55	892.547,54



Debiti di Funzionamento:

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

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANO S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
Debiti verso fornitori	2.958.311,75	145.483,89	130.381,40	135.253,79
Acconti	0,00	68.427,92	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.759.349,88	101.593,53	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	630.159,72	101.593,53	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
altri debiti	1.129.190,16	0,00	0,00	0,00
tributari	963.891,34	20.378,76	250.040,40	80.704,45
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.863,49	3.421,49	54.193,05	13.016,80
per attività svolta per c/terzi	36.065,50	5.119,80	8.009,30	6.661,00
altri	0,00	0,00	0,00	0,00
	914.962,35	11.837,47	187.838,05	61.026,65

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	24.927,78	585.046,11	3.979.404,72	3.206.451,69	772.953,03
Acconti	0,00	0,00	68.427,92	68.298,70	129,22
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	1.860.943,41	2.082.639,66	-221.696,25
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	731.753,25	931.005,79	-199.252,54
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,01	-0,01
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri debiti	0,00	0,00	1.129.190,16	1.151.633,86	-22.443,70
tributari	35.803,51	171.328,70	1.522.147,16	2.006.334,97	-484.187,81
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	449,57	14.181,65	98.126,05	435.314,22	-337.188,17
per attività svolta per c/terzi	309,92	29.646,00	85.811,52	88.328,46	-2.516,94
altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35.044,02	127.501,05	1.338.209,59	1.482.692,29	-144.482,70

Ratei e Risconti Passivi:

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

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

il dettaglio è rappresentato da:



DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	391,49	406.216,87	0,00	0,00
Risconti passivi	55.771.187,95	0,00	432.038,20	187,50
Contributi agli investimenti	51.145.007,47	0,00	380.359,10	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	51.099.262,61	0,00	380.359,10	0,00
da altri soggetti	45.744,86	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	4.626.180,48	0,00	51.679,10	187,50
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	55.771.579,44	406.216,87	432.038,20	187,50

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	2.727,18	0,00	409.335,54	399.999,79	9.335,75
Risconti passivi	98.780,04	21.234,50	56.323.428,19	56.731.331,84	-407.903,65
Contributi agli investimenti	98.780,04	0,00	51.624.146,61	53.763.953,74	-2.139.807,13
da altre amministrazioni pubbliche	98.780,04	0,00	51.578.401,75	53.375.556,34	-1.797.154,59
da altri soggetti	0,00	0,00	45.744,86	388.397,40	-342.652,54
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	21.234,50	4.699.281,58	2.967.378,10	1.731.903,48
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)	101.507,22	21.234,50	56.732.763,73	57.131.331,63	-398.567,90



IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI SESTU chiude con un risultato di euro -691.620,06 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	COMUNE DI SESTU	ABBANO S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	22.087.285,69	384.365,84	820.231,70	1.208.831,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	23.341.371,85	364.720,90	666.712,83	1.224.542,81
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-1.254.086,16	19.644,94	153.518,87	-15.711,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-1.802,07	-1.762,73	55.054,85	3.163,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Totale Rettifiche (D)	-16.255,96	0,00	-1.200,25	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	894.715,43	0,00	0,00	2.254,90
Risultato prima delle imposte	-377.428,76	17.882,21	207.373,47	-10.293,16
Imposte (*)	253.919,27	16.031,69	46.004,25	1.037,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-631.348,03	1.850,52	161.369,22	-11.330,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	-3.399,05

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIS S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	54.373,53	1.705.330,96	26.260.419,27	23.650.506,24	2.609.913,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	54.402,30	1.916.354,20	27.568.104,89	24.705.700,27	2.862.404,62
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-28,77	-211.023,24	-1.307.685,62	-1.055.194,03	-252.491,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	2,41	3.703,75	58.359,41	-4.690,48	63.049,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE Totale Rettifiche (D)	0,00	0,00	-17.456,21	-8.487,04	-8.969,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	0,00	-2.653,15	894.317,18	1.871.109,10	-976.791,92
Risultato prima delle imposte	-26,36	-209.972,64	-372.465,24	802.737,55	-1.175.202,79
Imposte (*)	251,96	1.910,65	319.154,82	417.730,86	-98.576,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-278,32	-211.883,29	-691.620,06	385.006,69	-1.076.626,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	-3.399,05	4.944,90	-8.343,95



La Gestione Caratteristica

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

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANO S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	8.281.528,74	0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	723.306,63	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	10.659.229,91	0,00	65.323,65	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	9.056.806,99	0,00	65.323,65	0,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.602.422,92	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.165.815,96	328.116,62	512.144,40	917.057,17
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	649.223,98	0,00	0,00	0,00
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	917.057,17
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	516.591,98	328.116,62	512.144,40	0,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	254.366,36
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	1.667,37	13.200,10	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	1.257.404,45	54.581,85	229.563,55	37.408,02
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	22.087.285,69	384.365,84	820.231,70	1.208.831,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	286.105,50	27.552,77	5.568,30	633.395,09
Prestazioni di servizi	9.155.707,10	155.008,27	113.065,99	83.904,89
Utilizzo beni di terzi	24.633,96	6.378,00	2.824,90	0,00
Trasferimenti e contributi	5.076.961,70	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti	5.076.961,70	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	3.619.260,08	65.439,83	151.174,60	207.678,63
Ammortamenti e svalutazioni	4.406.257,03	92.086,69	363.917,20	8.904,96
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	30.142,89	27.157,09	1.508,65	0,00
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.965.787,61	6.908,99	362.020,20	8.904,96
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	2.410.326,53	58.020,61	388,35	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	94,31	7.224,70	253.573,80
Accantonamenti per rischi	510.151,88	11.198,20	3.342,65	0,00
Altri accantonamenti	0,00	4.262,82	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	262.294,60	2.700,01	19.594,49	37.085,44
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	23.341.371,85	364.720,90	666.712,83	1.224.542,81
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-1.254.086,16	19.644,94	153.518,87	-15.711,26



DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	0,00	0,00	8.281.528,74	7.596.399,41	685.129,33
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	723.306,63	675.395,73	47.910,90
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	10.724.553,56	8.921.393,27	1.803.160,29
Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	9.122.130,64	8.921.393,27	200.737,37
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	1.602.422,92	0,00	1.602.422,92
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	30.138,55	1.676.012,37	4.629.285,07	5.259.964,28	-630.679,21
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	649.223,98	631.936,66	17.287,32
Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	917.057,17	0,00	917.057,17
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	30.138,55	1.676.012,37	3.063.003,92	4.628.027,62	-1.565.023,70
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	254.366,36	0,00	254.366,36
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	408,60	-408,60
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.688,51	0,00	16.555,98	17.881,38	-1.325,40
Altri ricavi e proventi diversi	22.546,47	29.318,59	1.630.822,93	1.179.063,57	451.759,36
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	54.373,53	1.705.330,96	26.260.419,27	23.650.506,24	2.609.913,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	228.181,05	1.180.802,71	1.283.626,42	-102.823,71
Prestazioni di servizi	28.232,14	855.627,25	10.391.545,64	9.677.650,76	713.894,88
Utilizzo beni di terzi	768,24	13.031,15	47.636,25	41.401,20	6.235,05
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	5.076.961,70	4.865.327,38	211.634,32
Trasferimenti correnti	0,00	0,00	5.076.961,70	4.865.327,38	211.634,32
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	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
Personale	8.514,00	694.620,30	4.746.687,44	4.857.432,67	-110.745,23
Ammortamenti e svalutazioni	15.185,95	72.804,45	4.959.156,28	3.214.022,70	1.745.133,58
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	534,53	0,00	59.343,16	45.390,25	13.952,91
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.651,42	0,00	2.358.273,18	2.120.017,52	238.255,66
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	0,00	72.804,45	2.541.539,94	1.048.614,93	1.492.925,01
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	23.410,75	284.303,56	30.654,72	253.648,84
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	524.692,73	307.983,82	216.708,91
Altri accantonamenti	0,00	0,00	4.262,82	2.400,00	1.862,82
Oneri diversi di gestione	1.701,97	28.679,25	352.055,76	425.200,60	-73.144,84
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)	54.402,30	1.916.354,20	27.568.104,89	24.705.700,27	2.862.404,62
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)	-28,77	-211.023,24	-1.307.685,62	-1.055.194,03	-252.491,59

La Gestione Finanziaria

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

Il dettaglio è rappresentato da:



DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni da societa' controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
da societa' partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	19.454,63	11.487,86	86.761,40	3.166,49
Totale proventi finanziari	19.454,63	11.487,86	86.761,40	3.166,49
Oneri finanziari				
Interessi ed altri oneri finanziari	21.256,70	13.250,59	31.706,55	3,29
Interessi passivi	21.256,70	13.250,59	0,00	3,29
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	31.706,55	0,00
Totale oneri finanziari	21.256,70	13.250,59	31.706,55	3,29
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	-1.802,07	-1.762,73	55.054,85	3.163,20

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
Proventi da partecipazioni da societa' controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da societa' partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	2,41	4.027,95	124.900,74	48.613,59	76.287,15
Totale proventi finanziari	2,41	4.027,95	124.900,74	48.613,59	76.287,15
Oneri finanziari					
Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	324,20	66.541,33	53.304,07	13.237,26
Interessi passivi	0,00	0,00	34.510,58	35.349,41	-838,83
Altri oneri finanziari	0,00	324,20	32.030,75	17.954,66	14.076,09
Totale oneri finanziari	0,00	324,20	66.541,33	53.304,07	13.237,26
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)	2,41	3.703,75	58.359,41	-4.690,48	63.049,89

Le Rettifiche di Valutazione

Il dettaglio è rappresentato da:

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANOVA S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	16.255,96	0,00	1.200,25	0,00
Totale Rettifiche (D)	-16.255,96	0,00	-1.200,25	0,00

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	17.456,21	8.487,04	8.969,17
Totale Rettifiche (D)	0,00	0,00	-17.456,21	-8.487,04	-8.969,17



La Gestione Straordinaria

DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	ABBANO S.p.A.	CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	222.065,30	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	372.764,05	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.188.268,30	0,00	0,00	3.833,12
Plusvalenze patrimoniali	4.214,30	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
totale proventi	2.787.311,95	0,00	0,00	3.833,12
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.881.034,54	0,00	0,00	1.578,22
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	11.561,98	0,00	0,00	0,00
totale oneri	1.892.596,52	0,00	0,00	1.578,22
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	894.715,43	0,00	0,00	2.254,90

DESCRIZIONE	ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	TECNOCASIC S.p.A.	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	VARIAZIONE
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
Proventi straordinari					
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	222.065,30	503.700,00	-281.634,70
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	372.764,05	0,00	372.764,05
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	943,00	2.193.044,42	1.984.044,45	208.999,97
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	4.214,30	19.479,82	-15.265,52
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
totale proventi	0,00	943,00	2.792.088,07	2.507.224,27	284.863,80
Oneri straordinari					
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	3.596,15	1.886.208,91	634.385,41	1.251.823,50
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	11.561,98	1.729,76	9.832,22
totale oneri	0,00	3.596,15	1.897.770,89	636.115,17	1.261.655,72
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)	0,00	-2.653,15	894.317,18	1.871.109,10	-976.791,92



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. 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	217.475.055	(3.403.087)	214.071.969	9.083.967	204.988.002	137.500.000
Deb.iti verso altri finanziatori	129.583.435	16.994.931	146.578.366	-	146.578.366	-
Acconti	56.917.164	106.475	57.023.640	6.405.358	50.618.281	-
Debiti verso fornitori	128.317.498	(7.080.766)	121.236.733	121.236.733	-	-
Debiti verso imprese controllanti	99.982.973	(15.308.665)	84.674.308	-	84.674.308	-
Debiti tributari	5.776.401	(2.925.160)	2.851.240	2.851.240	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	6.444.348	(2.177.844)	4.266.504	4.266.504	-	-
Altri debiti	12.122.012	(2.257.451)	9.864.561	9.864.561	-	-
Totale	656.618.887	(16.051.566)	640.567.321	153.708.364	486.858.957	137.500.000

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	636.836.720	(19.675.620)	617.161.100	288.465.912	328.695.188
Crediti verso controllanti	2.997.729	56.790	3.054.519	-	3.054.519
Crediti tributari	22.023.092	(14.721.895)	7.301.196	7.301.196	-
Imposte anticipate	19.871.995	2.825.074	22.697.070	10.239.924	12.457.146
Crediti verso altri	20.684.624	21.574.447	42.259.071	22.617.353	19.641.718
Totale	702.414.159	(9.941.204)	692.472.955	328.624.384	363.848.571

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti:

Organico	2023	2022	Variazioni
Dirigenti	9	10	-1
Impiegati	641	631	10
Operai	598	581	17
Totale	1.248	1.222	26



ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.

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

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 31.12.2022	Esercizio 31.12.2023	Variazione	Esigibili entro 12 mesi	Esigibili oltre 12 mesi	Esigibili oltre 5 anni
Crediti verso clienti						
- Per fatture emesse	6.437.293,96	4.558.369,33	(1.878.924,63)	2.214.426,14	2.343.943,19	-
- Per fatture da emettere	11.147.918,95	8.515.272,62	(2.632.646,33)	2.812.039,81	5.703.232,81	1.533.658,00
- Per effetti in portafoglio	-	-	-	-	-	-
- Per cambiali in portafoglio	-	-	-	-	-	-
- (Note di credito da emettere)	-	-	-	-	-	-
- Crediti in Contenzioso per fatture emesse	638.652,00	647.123,37	8.471,37	-	647.123,37	-
- Crediti in Contenzioso per fatture da emettere	13.201,76	13.201,76	-	-	13.201,76	-
totale valore nominale dei crediti	18.237.066,67	13.733.967,08	(4.503.099,59)	5.026.465,95	8.707.501,13	1.533.658,00
- (Fondo svalutazione Crediti)	(646.707,88)	(654.474,41)	(7.766,53)	-	(654.474,41)	-
Totale crediti netti	17.590.358,79	13.079.492,67	(4.510.866,12)	5.026.465,95	8.053.026,72	1.533.658,00

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2022	Valore al 31.12.2023	Variazione
Debiti			
1) obbligazioni:	-	-	-
2) obbligazioni convertibili:	-	-	-
3) debiti verso soci per versamenti ancora dovuti:	-	-	-
4) debiti verso banche:	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori:	279.652.655,23	299.631.178,41	19.978.523,18
6) acconti:	-	-	-
7) debiti verso fornitori:	4.662.428,50	2.607.628,36	(2.054.800,14)
8) debiti rappresentati da titoli di cred.:	-	-	-
9) debiti verso imprese controllate:	21.208.545,81	26.147.802,90	4.939.257,09
10) debiti verso imprese collegate:	-	-	-
11) debiti verso controllanti:	-	-	-
11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
12) debiti tributari:	6.050.306,88	1.083.861,10	(4.966.445,78)
13) debiti v/ istituti previd. e sicur. Sociale:	179.897,73	160.185,55	(19.712,18)
14) altri debiti:	5.653.149,13	3.756.760,56	(1.896.388,57)
Totale	317.406.983,28	333.387.416,88	15.980.433,60

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2022	incrementi	(decrementi)	Valore al 31.12.2023	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni
g) Mutuo CDP - Revamping Forni A e B Termoval.Macchiareddu	21.708.698,34	716,19	(1.021.317,80)	20.688.096,73	1.021.317,80	19.666.778,93	16.478.516,29
Totale	21.708.698	716,19	(1.021.317,80)	20.688.096,73	1.021.317,80	19.666.778,93	16.478.516,29

TECNOCASIC S.p.A.

Il soggetto non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati, Al 31/12/2023 risultano annotati risconti aventi durata superiore a cinque anni con riferimento al premio assicurativo su una polizza impianti (€ 9.320). Sono iscritti, inoltre, risconti aventi durata compresa fra i dodici mesi ed i cinque anni in relazione ad altri premi assicurativi (€ 60.124). 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
Debiti verso fornitori	11.903.910	(202.988)	11.700.922	11.700.922	-
Debiti verso controllanti	28.017.426	2.730.731	30.748.157	12.649.581	18.098.576
Debiti tributari	253.179	30.454	283.633	283.633	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	601.836	(8.916)	592.920	592.920	-
Altri debiti	4.204.523	(1.654.502)	2.550.021	2.550.021	-
Totale debiti	44.980.874	894.779	45.875.653	27.777.077	18.098.576

	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	13.356.807	(1.987.361)	11.369.446	11.369.446	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	21.214.950	4.947.336	26.162.286	18.953.837	7.208.449
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	297.585	84.454	382.039	302.460	79.579
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	357.898	70.385	428.283		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.457.210	(494.982)	3.962.228	3.962.228	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	39.684.450	2.619.832	42.304.282	34.587.971	7.288.028

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	4	4	
Quadri			
Impiegati	74	76	(2)
Operai	143	141	2
Altri			
Totale	221	221	

FARMACIA COMUNALE

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:

Qualifica	Tipologia contratto	Data assunzione	Data cessazione
3 Direttore	TI	10/07/2006	
5 Farmacista	TI	06/12/2008	
13 Farmacista	INT		
16 Farmacista	TD		
19 Farmacista	TD		
18 Commesso	TD		
4 Magazziniere	TI	03/07/2007	19/02/2022
Arrot.ti/Altri			

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.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
A 1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	79,15	79,15	A	A
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			<i>BI</i>	<i>BI</i>
I 1	costi di impianto e di ampliamento	29,60	44,45	BI1	BI1
I 2	costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
I 3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.641,24	17.312,10	BI3	BI3
I 4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13.443,90	18.230,51	BI4	BI4
I 5	avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
I 6	immobilizzazioni in corso ed acconti	230.457,36	220.715,45	BI6	BI6
I 9	altre	579.119,77	500.492,91	BI7	BI7
	Totale Immobilizzazioni Immateriali	835.691,87	756.795,42		
II	Immobilizzazioni materiali				
II 1	Beni demaniali	29.567.156,02	27.456.748,29		
II 1.1	Terreni	0,00	0,00		
II 1.2	Fabbricati	5.222,12	5.319,54		
II 1.3	Infrastrutture	24.611.946,06	23.313.762,73		
II 1.9	Altri beni demaniali	4.949.987,84	4.137.666,02		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.613.096,30	20.396.976,51		
III 2.1	Terreni	4.140.977,44	4.140.977,44	BII1	BII1
III 2.1 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III 2.2	Fabbricati	18.863.748,06	13.824.166,66		
III 2.2 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III 2.3	Impianti e macchinari	2.157.247,12	2.009.135,71	BII2	BII2
III 2.3 a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
III 2.4	Attrezzature industriali e commerciali	145.265,55	99.153,81	BII3	BII3
III 2.5	Mezzi di trasporto	66.030,34	58.580,01		
III 2.6	Macchine per ufficio e hardware	28.407,24	51.398,16		
III 2.7	Mobili e arredi	159.743,12	129.521,03		
III 2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
III 2.99	Altri beni materiali	51.677,43	84.043,69		
III 3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.403.045,72	34.095.522,23	BII5	BII5
	Totale Immobilizzazioni Materiali	86.583.298,04	81.949.247,03		
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
IV 1	Partecipazioni in	214.448,43	207.810,04	BIII1	BIII1
IV 1 a	imprese controllate	0,00	0,05	BIII1a	BIII1a
IV 1 b	imprese partecipate	214.448,43	207.809,99	BIII1b	BIII1b
IV 1 c	altri soggetti	0,00	0,00		
IV 2	Crediti verso	1.857.570,50	1.841.409,43	BIII2	BIII2
IV 2 a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
IV 2 b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
IV 2 c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
IV 2 d	altri soggetti	1.857.570,50	1.841.409,43	BIII2c BIII2d	BIII2d
IV 3	Altri titoli	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
Totale Immobilizzazioni Finanziarie		2.072.018,93	2.049.219,47		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		89.491.008,84	84.755.261,92		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	1.298.888,98	1.328.945,87	CI	CI
//	<i>Crediti</i>				
II 1	Crediti di natura tributaria	2.796.188,45	2.699.854,05		
II 1 a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanita'	0,00	0,00		
II 1 b	Altri crediti da tributi	2.607.012,70	2.699.854,05		
II 1 c	Crediti da Fondi perequativi	189.175,75	0,00		
II 2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.188.187,65	6.950.938,32		
II 2 a	verso amministrazioni pubbliche	7.152.114,04	6.677.104,24		
II 2 b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
II 2 c	imprese partecipate	107,45	107,45	CII3	CII3
II 2 d	verso altri soggetti	35.966,16	273.726,63		
II 3	Verso clienti ed utenti	2.043.501,26	2.478.938,80	CII1	CII1
II 4	Altri Crediti	930.094,05	1.204.509,05	CII5	CII5
II 4 a	verso l'erario	92.401,48	130.809,39		
II 4 b	per attivita' svolta per c/terzi	99,30	0,00		
II 4 c	altri	837.593,27	1.073.699,66		
Totale Crediti		12.957.971,41	13.334.240,22		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
III 1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
III 2	altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
IV 1	Conto di tesoreria	19.842.678,25	23.899.495,84		
IV 1 a	Istituto tesoriere	19.842.678,25	23.899.495,84		CIV1a
IV 1 b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
IV 2	Altri depositi bancari e postali	6.968.695,96	6.750.132,39	CIV1	CIV1b e CIV1c
IV 3	Denaro e valori in cassa	14.951,90	153,23	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
IV 4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale Disponibilità Liquide		26.826.326,11	30.649.781,46		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		41.083.186,50	45.312.967,55		
D) RATEI E RISCONTI					
I 1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
I 2	Risconti attivi	24.472,09	29.470,61	D	D
Totale Ratei e Risconti		24.472,09	29.470,61		
TOTALE ATTIVO		130.598.746,58	130.097.779,23		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	<i>Patrimonio netto di gruppo</i>				
I	Fondo di dotazione	1.756.096,69	1.756.096,69	AI	AI
II	Riserve	60.060.176,61	50.833.848,29		
II b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
II c	da permessi di costruire	3.289.518,89	3.257.222,15		
II d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	56.008.210,12	46.991.387,48		
II e	altre riserve indisponibili	762.447,60	585.238,59		
II f	altre riserve disponibili	0,00	0,07		
III	Risultato economico dell'esercizio	-688.221,01	380.061,79	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.723.480,16	1.500.687,54	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-15.818.261,08	-6.801.438,44		
	Patrimonio netto di gruppo	47.033.271,37	47.669.255,87		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-100.175,11	-105.119,70		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-3.399,05	4.944,90		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-103.574,16	-100.174,80		
	Totale Patrimonio Netto (A)	46.929.697,21	47.569.081,07		
I	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
I 1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
I 2	per imposte	6.439,91	6.323,86	B2	B2
I 3	altri	3.133.214,10	2.688.388,91	B3	B3
I 4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	143.243,17	167,47		
	Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)	3.282.897,18	2.694.880,24		
I	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	394.292,80	384.713,66	C	C
I	D) DEBITI (1)				
I 1	Debiti da finanziamento	15.828.172,45	14.954.047,61		
I 1 a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
I 1 b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	14.338,99	D5	
I 1 c	verso banche e tesoriere	256.886,36	260.970,07	D4	D3 e D4
I 1 d	verso altri finanziatori	15.571.286,09	14.678.738,55	D5	
I 2	Debiti verso fornitori	3.979.404,72	3.206.451,69	D7	D6
I 3	Acconti	68.427,92	68.298,70	D6	D5
I 4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.860.943,41	2.082.639,66		
I 4 a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
I 4 b	altre amministrazioni pubbliche	731.753,25	931.005,79		
I 4 c	imprese controllate	0,00	0,01	D9	D8
I 4 d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
I 4 e	altri soggetti	1.129.190,16	1.151.633,86		
I 5	altri debiti	1.522.147,16	2.006.334,97	D12,D13,D14	D11,D12,D13
I 5 a	tributari	98.126,05	435.314,22		
I 5 b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	85.811,52	88.328,46		
I 5 c	per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00		
I 5 d	altri	1.338.209,59	1.482.692,29		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

		2023	2022	riferimento	riferimento
				art.2424 CC	DM 26/4/95
Totale Debiti (D)		23.259.095,66	22.317.772,63		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	409.335,54	399.999,79	E	E
II	Risconti passivi	56.323.428,19	56.731.331,84	E	E
II 1	Contributi agli investimenti	51.624.146,61	53.763.953,74		
II 1 a	da altre amministrazioni pubbliche	51.578.401,75	53.375.556,34		
II 1 b	da altri soggetti	45.744,86	388.397,40		
II 2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
II 3	Altri risconti passivi	4.699.281,58	2.967.378,10		
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)		56.732.763,73	57.131.331,63		
TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO		130.598.746,58	130.097.779,23		
CONTI D'ORDINE					
I 1	1) Impegni su esercizi futuri	14.676.179,69	17.247.323,27		
I 2	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
I 3	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
I 4	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
I 5	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
I 6	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
I 7	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		



COMUNE DI SESTU

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

L'Organo di Revisione

Dott. Oggianu Pietro

Dott.ssa Donatella Rotilio

Dott. Enrico Cera

Sommario

INTRODUZIONE	4
RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO	7
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO	7
VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO	9
VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO	10
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	11
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	15
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	20
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	21
CONCLUSIONI	22

Comune di Sestu

L'Organo di Revisione

Verbale n. 27 del 02/10/2024

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

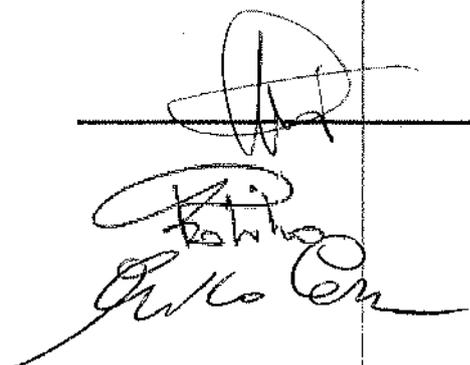
- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis);
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- le linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 35 del 16/09/2024, relativa al bilancio consolidato 2023 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Sestu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione



The image shows three handwritten signatures in black ink, positioned below a horizontal line. The signatures are stylized and appear to be the names of the members of the Revision Body.

INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Dott. Pietro Oggianu, Dott.ssa Donatella Rotilio e Dott. Enrico Cera;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 28 del 05/03/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n.18 del 05/07/2024 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- l'organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 16/09/2024 di approvazione dello Schema di Bilancio Consolidato, la Relazione sulla gestione contenente la Nota integrativa - anno 2023;

Visto

- la proposta di deliberazione consiliare n. 35 del 16/09/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - Conto Economico;
 - Stato Patrimoniale;
 - Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Considerato che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 176 del 24/10/2023, l'ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo Comune di Sestu, sono i seguenti:

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		
ABBANOVA S.p.A.	0,12 %	No
TECNOCASIC S.p.A.*	5,00 %	No
ITS Città Metropolitana, società consortile a.r.l.	3,60 %	No

- gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, hanno registrato il seguente risultato economico al 31.12.2023:

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	RISULTATO ECONOMICO AL 31/12/2023
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	5,00%	161.369
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,92%	767.785
SOCIETA' CONTROLLATE		
FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	70,00%	-11.330
SOCIETA' PARTECIPATE		
ABBANOVA S.p.A.	0,12%	1.850
TECNOCASIC S.p.A.*	5,00%	-211.883
ITS Città metropolitana, società consortile a.r.l.	3,60%	-278

- le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2023 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ORGANISMI STRUMENTALI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
-	- %	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari	5,00000 %	PROPORZIONALE
SOCIETÀ CONTROLLATE		
FARMACIA COMUNALE DI SESTU S.r.l. in liquidazione	70,00000 %	INTEGRALE
SOCIETÀ PARTECIPATE		
ABBANOA S.p.A.	0,12000 %	PROPORZIONALE
TECNOCASIC S.p.A.*	0,00000 %	PROPORZIONALE
ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	3,60000 %	PROPORZIONALE

* partecipata dal comune di Sestu indirettamente per il tramite di CACIP che la controlla al 100%

- per la definizione del perimetro di consolidamento è stato individuato (in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011- in particolare nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento) il Comune di Sestu ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4 che così recita:

" I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta. Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

- a) *irrelevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.*

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale del Comune di Sestu, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;

- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

Voce	Patrimonio netto	Totale attivo	Ricavi caratteristici
VALORI ULTIMO RENDICONTO	47.346.595,60	111.151.107,53	22.152.302,41
SOGLIA DI IRRILEVANZA SINGOLA 3%	1.420.397,87	3.334.533,23	664.569,07
SOGLIA DI IRRILEVANZA GLOBALE 10%	4.734.659,56	11.115.110,75	2.215.230,24

Di seguito si riporta la tabella degli Enti/Società escluse dal perimetro di consolidamento con indicazione del motivo della irrilevanza:

ENTI/SOCIETÀ IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	MOTIVO
EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna	0,92 %	IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE < 1%
FONDAZIONE SARDEGNA ISOLA DEL ROMANICO	0,86 %	IRRILEVANTE PER % PARTECIPAZIONE < 1%

Il Collegio dei revisori

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2023 del Comune di Sestu.

**RETTIFICHE DI PRE-CONSOLIDAMENTO
ED ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione *ha verificato* che siano state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

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
3	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO B 13 altri	D	558.022,42	Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu
3	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D 12 Debiti verso fornitori	A	558.022,42	Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu
3	3	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
3	4	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D 12 Debiti verso fornitori	A	65.000,00	Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu
3	5	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	210.180,93	Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu
3	6	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO D 12 Debiti verso fornitori	A	210.180,93	Preconsolidamento sul bilancio della FARMACIA COMUNALE per allineare le poste reciproche con il comune di Sestu

TECNOCASIC S.p.a.

TECNOCASIC S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
4	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 8 Altri ricavi e proventi diversi	D	2.879.345,50	Preconsolidamento sul bilancio di TECNOCASIC per allineare i ricavi di TECNOCASIC con i costi di CACIP
4	2	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	A	2.879.345,50	Preconsolidamento sul bilancio di TECNOCASIC per allineare i ricavi di TECNOCASIC con i costi di CACIP

**ABBANOVA
S.p.a**

ABBANOVA S.p.A.					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
1	1	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO A 4 c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	D	92.350,02	Preconsolidamento sul bilancio di ABBANOVA per allineare ricavi e crediti della società con costi e debiti del comune
1	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	155.473,96	Preconsolidamento sul bilancio di ABBANOVA per allineare ricavi e crediti della società con costi e debiti del comune
1	3	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	63.123,94	Preconsolidamento sul bilancio di ABBANOVA per allineare ricavi e crediti della società con costi e debiti del comune

COMUNE DI SESTU					
N° Reg.	Prog.	Prospetto	Segno	Importo	Note
2	1	STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO A IV Risultati economici di esercizi precedenti	D	3.908,00	Preconsolidamento sul bilancio del COMUNE per allineare debiti di ABBANOVA con crediti del comune per fatture in verifica e vecchie rate mutui
2	2	STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO C II 3 Verso clienti ed utenti	A	3.908,00	Preconsolidamento sul bilancio del COMUNE per allineare debiti di ABBANOVA con crediti del comune per fatture in verifica e vecchie rate mutui

- L'Organo di Revisione ha verificato che le operazioni infragruppo elise sono quelle risultanti dagli allegati al Bilancio consolidato e riportano per ciascuna apposite Note di descrizione.

VERIFICHE DEI SALDI RECIPROCI TRA I COMPONENTI DEL GRUPPO

- L'Organo di revisione ha verificato l'inserimento nella contabilità dell'Ente dei crediti e debiti nei confronti dei soggetti appartenenti al Gruppo, al 31/12/2023.
- Degli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo, solo alcuni *hanno* asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (Delibera Sezione Autonomie n. 2/2016) con riferimento ai componenti del Gruppo come di seguito illustrato.

Relativamente ai prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, trasmessi dal Comune di Sestu in data 28/05/2024, per la compilazione e l'asseverazione, a ciascuno dei propri organismi partecipati, le conclusioni raggiunte sono le seguenti:

- CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari: dalla documentazione trasmessa dall'ente non esiste alcun rapporto credito/debito;
- EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna: nessun rapporto credito/debito evidenziato precisando che è pervenuta al Comune comunicazione da parte dell'Ente, che rimanda alla pubblicazione sul proprio sito della Nota informativa attestante i rapporti creditori e

debitori al 31.12.2023 intercorrenti tra l'EGAS, i Comuni e le Province, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011, con gli allegati Elenco A e Elenco B relativi ai debiti e crediti registrati nella contabilità dell'EGAS vs Comuni e Province alla data del 31 dicembre 2023;

- Tecnocasic Spa: non è pervenuta al Comune alcuna comunicazione in merito;
 - Farmacia Comunale di Sestu Srl in liquidazione: non è pervenuta al Comune alcuna comunicazione in merito.
 - ITS Città Metropolitana: non è pervenuta al Comune alcuna comunicazione in merito;
- In data 21/08/2024 l'Ente ha provveduto ad inoltrare a ciascun componente incluso nel perimetro di consolidamento, la trasmissione del bilancio d'esercizio e della nota integrativa relativa all'esercizio 2023, nonché la compilazione di apposito file contenente una sezione descrittiva dei rapporti reciproci tra gli enti.

A tale richiesta hanno dato risposta i seguenti componenti:

- CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari: che nel ribadire l'inesistenza di posizioni reciproche di credito/debito, ha indicato la disponibilità Bilancio d'esercizio e della Relazione sulla gestione nel proprio sito istituzionale;
- la società ABBANOA Spa, che in data 21/08/2024 ha fornito tutta la documentazione richiesta;
- la Farmacia comunale di Sestu in liquidazione, che in data 26/08/2024, ha trasmesso preconsuntivo al 31/12/2023.

L'organo di revisione, ha verificato che:

- La rideterminazione dei saldi *ha tenuto conto*, delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato.

VERIFICHE SUL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI E DEL PATRIMONIO NETTO

Il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica è stato rilevato con i seguenti metodi:

- 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
- 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".

Il metodo di "consolidamento integrale", nel bilancio consolidato è stato applicato esclusivamente alla quota detenuta nella partecipata Farmacia Comunale di Sestu Srl in liquidazione mentre a tutte le altre partecipazioni è stato applicato il metodo proporzionale.

- le differenze di consolidamento sono state opportunamente iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2023 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del "Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sestu". Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

LETTERA	RIF. 1	RIF. 2	RIF. 3	DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	Differenza
A				A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE:			
A	1			Proventi da tributi	8.281.528,74	7.596.399,41	685.129,33
A	2			Proventi da fondi perequativi	723.306,63	675.395,73	47.910,90
A	3			Proventi da trasferimenti e contributi	10.724.553,56	8.921.393,27	1.803.160,29
A	3	a		<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.122.130,64	8.921.393,27	200.737,37
A	3	b		<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.602.422,92	0,00	1.602.422,92
A	3	c		<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
A	4			Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.629.285,07	5.259.964,28	-630.679,21
A	4	a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	649.223,98	631.936,66	17.287,32
A	4	b		<i>Ricavi della vendita di beni</i>	917.057,17	0,00	917.057,17
A	4	c		<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.063.003,92	4.628.027,62	-1.565.023,70
A	5			Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	254.366,36	0,00	254.366,36
A	6			Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	408,60	-408,60
A	7			Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	16.555,98	17.881,38	-1.325,40
A	8			Altri ricavi e proventi diversi	1.630.822,93	1.179.063,57	451.759,36
				Totale Componenti Positivi della Gestione (A)	26.260.419,27	23.650.506,24	2.609.913,03
B				B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
B	9			Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.180.802,71	1.283.626,42	-102.823,71
B	10			Prestazioni di servizi	10.391.545,64	9.677.650,76	713.894,88

B	11	Utilizzo beni di terzi	47.636,25	41.401,20	6.235,05
B	12	Trasferimenti e contributi	5.076.961,70	4.865.327,38	211.634,32
B	12	a <i>Trasferimenti correnti</i>	5.076.961,70	4.865.327,38	211.634,32
B	12	b <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00
B	12	c <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
B	13	Personale	4.746.687,44	4.857.432,67	-110.745,23
B	14	Ammortamenti e svalutazioni	4.959.156,28	3.214.022,70	1.745.133,58
B	14	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	59.343,16	45.390,25	13.952,91
B	14	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.358.273,18	2.120.017,52	238.255,66
B	14	c <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00
B	14	d <i>Svalutazione dei crediti</i>	2.541.539,94	1.048.614,93	1.492.925,01
B	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	284.303,56	30.654,72	253.648,84
B	16	Accantonamenti per rischi	524.692,73	307.983,82	216.708,91
B	17	Altri accantonamenti	4.262,82	2.400,00	1.862,82
B	18	Oneri diversi di gestione	352.055,76	425.200,60	-73.144,84
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)			27.568.104,89	24.705.700,27	2.862.404,62
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)			-1.307.685,62	-1.055.194,03	-252.491,59
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>			
C	19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C	19	a <i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00
C	19	b <i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
C	19	c <i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00
C	20	Altri proventi finanziari	124.900,74	48.613,59	76.287,15
		Totale proventi finanziari	124.900,74	48.613,59	76.287,15
		<i>Oneri finanziari</i>			0,00
C	21	Interessi ed altri oneri finanziari	66.541,33	53.304,07	13.237,26
C	21	a <i>Interessi passivi</i>	34.510,58	35.349,41	-838,83
C	21	b <i>Altri oneri finanziari</i>	32.030,75	17.954,66	14.076,09
		Totale oneri finanziari	66.541,33	53.304,07	13.237,26
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)			58.359,41	-4.690,48	63.049,89
D	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
D	22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D	23	Svalutazioni	17.456,21	8.487,04	8.969,17
Totale Rettifiche (D)			-17.456,21	-8.487,04	-8.969,17
E	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
E	24	<i>Proventi straordinari</i>			
E	24	a <i>Proventi da permessi di costruire</i>	222.065,30	503.700,00	-281.634,70
E	24	b <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	372.764,05	0,00	372.764,05
E	24	c <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.193.044,42	1.984.044,45	208.999,97
E	24	d <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.214,30	19.479,82	-15.265,52
E	24	e <i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	0,00
		totale proventi	2.792.088,07	2.507.224,27	284.863,80
E	25	<i>Oneri straordinari</i>			
E	25	a <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
E	25	b <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.886.208,91	634.385,41	1.251.823,50
E	25	c <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00
E	25	d <i>Altri oneri straordinari</i>	11.561,98	1.729,76	9.832,22
		totale oneri	1.897.770,89	636.115,17	1.261.655,72
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)			894.317,18	1.871.109,10	-976.791,92
Risultato prima delle imposte			-372.465,24	802.737,55	-1.175.202,79

F	26	Imposte (*)	319.154,82	417.730,86	-98.576,04
G	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-691.620,06	385.006,69	-1.076.626,75
G	28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Sestu (ente capogruppo):

LETTERA	RIF .1	RIF .2	RIF .3	DESCRIZIONE	COMUNE DI SESTU	BILANCIO CONSOLIDATO
A				A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A	1			Proventi da tributi	8.281.545,46	8.281.528,74
A	2			Proventi da fondi perequativi	723.306,63	723.306,63
A	3			Proventi da trasferimenti e contributi	10.659.229,91	10.724.553,56
A	3	a		<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.056.806,99	9.122.130,64
A	3	b		<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.602.422,92	1.602.422,92
A	3	c		<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
A	4			Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.230.815,96	4.629.285,07
A	4	a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	714.223,98	649.223,98
A	4	b		<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	917.057,17
A	4	c		<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	516.591,98	3.063.003,92
A	5			Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	254.366,36
A	6			Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A	7			Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	16.555,98
A	8			Altri ricavi e proventi diversi	1.257.404,45	1.630.822,93
Totale Componenti Positivi della Gestione (A)					22.152.302,41	26.260.419,27
B				B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B	9			Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	286.105,50	1.180.802,71
B	10			Prestazioni di servizi	9.157.763,86	10.391.545,64
B	11			Utilizzo beni di terzi	24.633,96	47.636,25
B	12			Trasferimenti e contributi	5.077.240,02	5.076.961,70
B	12	a		<i>Trasferimenti correnti</i>	5.077.240,02	5.076.961,70
B	12	b		<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
B	12	c		<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
B	13			Personale	3.619.260,08	4.746.687,44
B	14			Ammortamenti e svalutazioni	4.406.257,03	4.959.156,28
B	14	a		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	30.142,89	59.343,16
B	14	b		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.965.787,61	2.358.273,18
B	14	c		<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
B	14	d		<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.410.326,53	2.541.539,94
B	15			Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	284.303,56
B	16			Accantonamenti per rischi	510.151,88	524.692,73
B	17			Altri accantonamenti	0,00	4.262,82
B	18			Oneri diversi di gestione	262.294,60	352.055,76
Totale Componenti Negativi della Gestione (B)					23.343.706,93	27.568.104,89
Diff. tra componenti Positivi e Negativi della Gestione (A-B)					-1.191.404,52	-1.307.685,62
C				C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
				<i>Proventi finanziari</i>		

C	19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
C	19 a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
C	19 b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
C	19 c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
C	20	Altri proventi finanziari	19.454,63	124.900,74
		Totale proventi finanziari	19.454,63	124.900,74
		Oneri finanziari		
C	21	Interessi ed altri oneri finanziari	21.256,70	66.541,33
C	21 a	<i>Interessi passivi</i>	21.256,70	34.510,58
C	21 b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	32.030,75
		Totale oneri finanziari	21.256,70	66.541,33
Totale Proventi ed Oneri Finanziari (C)			-1.802,07	58.359,41
D		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
D	22	Rivalutazioni	0,00	0,00
D	23	Svalutazioni	16.180,21	17.456,21
Totale Rettifiche (D)			-16.180,21	-17.456,21
E		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
E	24	<i>Proventi straordinari</i>		
E	24 a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	222.065,30	222.065,30
E	24 b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	372.764,05	372.764,05
E	24 c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.188.268,30	2.193.044,42
E	24 d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.214,30	4.214,30
E	24 e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
E	24	totale proventi	2.787.311,95	2.792.088,07
E	25	<i>Oneri straordinari</i>		
E	25 a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
E	25 b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.881.034,54	1.886.208,91
E	25 c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
E	25 d	<i>Altri oneri straordinari</i>	11.561,98	11.561,98
E	25	totale oneri	1.892.596,52	1.897.770,89
Totale Proventi ed Oneri Straordinari (E)			894.715,43	894.317,18
Risultato prima delle imposte			-314.671,37	-372.465,24
F	26	Imposte (*)	253.919,27	319.154,82
G	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-568.590,64	-691.620,06
G	28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	

Analisi dei principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato in raffronto con quelle dell'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	BILANCIO CONSOLIDATO 2022	BILANCIO CONSOLIDATO 2021	Variazione 2022/2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	26.260.419,27	23.650.506,24	2.609.913,03
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	27.568.104,89	24.705.700,27	2.862.404,62
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.307.685,62	-1.055.194,03	-252.491,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	58.359,41	-4.690,48	63.049,89
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	17.456,21	-8.487,04	-8.969,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	894.317,18	1.871.109,10	-976.791,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-372.465,24	802.737,55	-1.175.202,79
Imposte (*)	319.154,82	417.730,86	-98.576,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-691.620,06	385.006,69	-1.076.626,75

(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)			
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0	0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	A BILANCIO CONSOLIDATO 2023	B BILANCIO CONSOLIDATO 2022	C DIFFERENZA
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	79,15	79,15	0
B) IMMOBILIZZAZIONI			0
Immobilizzazioni immateriali	835.691,87	756.795,42	78.896,45
Immobilizzazioni materiali	86.583.298,04	81.949.247,03	4.634.051,01
Immobilizzazioni Finanziarie	2.072.018,93	2.049.219,47	22.799,46
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	89.491.008,84	84.755.261,92	4.735.746,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE			0
Rimanenze	1.298.888,98	1.328.945,87	-30.056,89
Crediti	12.957.971,41	13.334.240,22	-376.268,81
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0
Disponibilità liquide	26.826.326,11	30.649.781,46	3.823.455,35
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.083.186,50	45.312.967,55	4.229.781,05
D) RATEI E RISCONTI	24.472,09	29.470,61	-4.998,52
TOTALE DELL'ATTIVO	130.598.746,58	130.097.779,23	500.967,35

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 835.691,87.

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.

DESCRIZIONE			BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
B		B) IMMOBILIZZAZIONI		
B	I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
B	I	1 costi di impianto e di ampliamento	29,60	44,45
B	I	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
B	I	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.641,24	17.312,10
B	I	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	13.443,90	18.230,51
B	I	5 Avviamento	0,00	0,00
B	I	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	230.457,36	220.715,45
B	I	9 Altre	579.119,77	500.492,91
Totale Immobilizzazioni Immateriali			835.691,87	756.795,42

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 86.583.298,04

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.

DESCRIZIONE			BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
B	II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
B	II	1 Beni demaniali	29.567.156,02	27.456.748,29
B	II	1.1 Terreni	0,00	0,00
B	II	1.2 Fabbricati	5.222,12	5.319,54
B	II	1.3 Infrastrutture	24.611.946,06	23.313.762,73
B	II	1.9 Altri beni demaniali	4.949.987,84	4.137.666,02
B	III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	25.613.096,30	20.396.976,51
B	III	2.1 Terreni	4.140.977,44	4.140.977,44
B	III	2.1 a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B	III	2.2 Fabbricati	18.863.748,06	13.824.166,66
B	III	2.2 a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B	III	2.3 Impianti e macchinari	2.157.247,12	2.009.135,71
B	III	2.3 a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
B	III	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	145.265,55	99.153,81
B	III	2.5 Mezzi di trasporto	66.030,34	58.580,01
B	III	2.6 Macchine per ufficio e hardware	28.407,24	51.398,16
B	III	2.7 Mobili e arredi	159.743,12	129.521,03
B	III	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
B	III	2.99 Altri beni materiali	51.677,43	84.043,69
B	III	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.403.045,72	34.095.522,23
Totale Immobilizzazioni Materiali			86.583.298,04	81.949.247,03

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 2.072.018,93.

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 del COMUNE DI SESTU tali voci sono state totalmente elise per l'importo pari ad euro 3.354.900,44; quindi, risultano valorizzate esclusivamente le partecipazioni in soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento.

DESCRIZIONE			BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
B	IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
B	IV	1 Partecipazioni in		
B	IV	1 a imprese controllate	0,00	0,05
B	IV	1 b imprese partecipate	214.448,43	207.809,99
B	IV	1 c altri soggetti	0,00	0,00
B	IV	2 Crediti verso	1.857.570,50	1.841.409,43
B	IV	2 a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B	IV	2 b imprese controllate	0,00	0,00
B	IV	2 c imprese partecipate	0,00	0,00
B	IV	2 d altri soggetti	1.857.570,50	1.841.409,43
B	IV	3 Altri titoli	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni Finanziarie			2.072.018,93	2.049.219,47

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 12.957.971,41.

DESCRIZIONE			BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
C		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C	I	<u>Rimanenze</u>	1.298.888,98	1.328.945,87
C	II	<u>Crediti</u>		
C	II	1 Crediti di natura tributaria	2.796.188,45	2.699.854,05
C	II	1 a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
C	II	1 b Altri crediti da tributi	2.607.012,70	2.699.854,05
C	II	1 c Crediti da Fondi perequativi	189.175,75	0,00
C	II	2 Crediti per trasferimenti e contributi	7.188.187,65	6.950.938,32
C	II	2 a verso amministrazioni pubbliche	7.152.114,04	6.677.104,24
C	II	2 b imprese controllate	0,00	0,00
C	II	2 c imprese partecipate	107,45	107,45
C	II	2 d verso altri soggetti	35.966,16	273.726,63
C	II	3 Verso clienti ed utenti	2.043.501,26	2.478.938,80
C	II	4 Altri Crediti	930.094,05	1.204.509,05
C	II	4 a verso l'erario	92.401,48	130.809,39
C	II	4 b per attività svolta per c/terzi	99,30	0,00
C	II	4 c Altri	837.593,27	1.073.699,66
Totale Crediti			12.957.971,41	13.334.240,22
C	III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
C	III	1 Partecipazioni	0,00	0,00
C	III	2 altri titoli	0,00	0,00
Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00
C	IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
C	IV	1 Conto di tesoreria	19.842.678,25	23.899.495,84
C	IV	1 a Istituto tesoriere	19.842.678,25	23.899.495,84
C	IV	1 b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
C	IV	2 Altri depositi bancari e postali	6.968.695,96	6.750.132,39
C	IV	3 Denaro e valori in cassa	14.951,90	153,23
C	IV	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale Disponibilità Liquide			26.826.326,11	30.649.781,46
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)			41.083.186,50	45.312.967,55

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 26.826.326,11 e 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

PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
A) PATRIMONIO NETTO	46.929.697,21	47.569.081,07
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	-103574,16	-100174,8
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.282.897,18	2.694.880,24
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	394.292,80	384.713,66
D) DEBITI	23.259.095,66	22.317.772,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	56.732.763,73	57.131.331,63
TOTALE DEL PASSIVO	130.598.746,58	130.097.779,23

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto consolidato 2023, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello del COMUNE DI SESTU, al netto delle variazioni derivanti dall'utile.

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 46.929.697,21 e risulta così composto:

DESCRIZIONE	BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
A A) PATRIMONIO NETTO		
A I Fondo di dotazione	1.756.096,69	1.756.096,69
A II Riserve	60.060.176,61	50.833.848,29
A II b da capitale	0,00	0,00
A II c da permessi di costruire	3.289.518,89	3.257.222,15
A II d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	56.008.210,12	46.991.387,48
A II e altre riserve indisponibili	762.447,60	585.238,59
A II f altre riserve disponibili	0,00	0,07
A III Risultato economico dell'esercizio	-688.221,01	380.061,79
A IV Risultati economici di esercizi precedenti	1.723.480,16	1.500.687,54
A V Riserve negative per beni indisponibili	-15.818.261,08	-6.801.438,44
Patrimonio netto di gruppo	47.033.271,37	47.669.255,87
A VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-100.175,11	-105.119,70
A VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-3.399,05	4.944,90
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	-103.574,16	-100.174,80
Totale Patrimonio Netto (A)	46.929.697,21	47.569.081,07

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. Si genera una differenza di consolidamento di 75,75 imputata a conto economico derivante dalle operazioni di preconsolidamento effettuate sul bilancio della partecipata.
- Elisione della partecipazione di CACIP in TECNOCASIC. Si genera una differenza di consolidamento di 143.243,17 imputata a fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri derivante dalle operazioni di preconsolidamento effettuate sul bilancio della partecipata.
- Elisione della partecipazione del comune nella FARMACIA COMUNALE DI SESTU. Si genera una differenza di consolidamento di 189.785,86 imputata a riserva indisponibile derivante dal fatto che la partecipata in liquidazione ha patrimonio netto negativo.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.282.897,18 e si riferiscono a:

DESCRIZIONE		BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		0,00	0,00
I 1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
I 2	per imposte	6.439,91	6.323,86
I 3	Altri	3.133.214,10	2.688.388,91
I 4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	143.243,17	167,47
Totale Fondi per Rischi ed Oneri (B)		3.282.897,18	2.694.880,24

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

DESCRIZIONE		BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
C I	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	394.292,80	384.713,66

Debiti

I debiti ammontano a euro 23.259.095,66

DESCRIZIONE		BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
D I	D) DEBITI ⁽¹⁾		
D I 1	Debiti da finanziamento	15.828.172,45	14.954.047,61
D I 1 a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
D I 1 b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	14.338,99
D I 1 c	verso banche e tesoriere	256.886,36	260.970,07
D I 1 d	verso altri finanziatori	15.571.286,09	14.678.738,55
D I 2	Debiti verso fornitori	3.979.404,72	3.206.451,69
D I 3	Acconti	68.427,92	68.298,70
D I 4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.860.943,41	2.082.639,66

D I 4 a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D I 4 b	altre amministrazioni pubbliche	731.753,25	931.005,79
D I 4 c	imprese controllate	0,00	0,01
D I 4 d	imprese partecipate	0,00	0,00
D I 4 e	altri soggetti	1.129.190,16	1.151.633,86
D I 5	altri debiti	1.522.147,16	2.006.334,97
D I 5 a	Tributari	98.126,05	435.314,22
D I 5 b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	85.811,52	88.328,46
D I 5 c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0,00	0,00
D I 5 d	Altri	1.338.209,59	1.482.692,29
Totale Debiti (D)		23.259.095,66	22.317.772,63

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo che risultano dall'allegato al Bilancio identificato come "Allegato Elaborazioni".

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 56.732.763,73 e si riferisce principalmente a:

DESCRIZIONE		BILANCIO CONSOLIDATO 2023	BILANCIO CONSOLIDATO 2022
E	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
E I	Ratei passivi	409.335,54	399.999,79
E II	Risconti passivi	56.323.428,19	56.731.331,84
E II 1	Contributi agli investimenti	51.624.146,61	53.763.953,74
E II 1 a	da altre amministrazioni pubbliche	51.578.401,75	53.375.556,34
E II 1 b	da altri soggetti	45.744,86	388.397,40
E II 2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E II 3	Altri risconti passivi	4.699.281,58	2.967.378,10
Totale Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti (E)		56.732.763,73	57.131.331,63

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

L'organo di revisione ha preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa e che rappresenta tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;

in particolare nella nota integrativa sono compresi:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sestu**;
- la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati o di pre-consuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;

- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Sestu è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata.

In merito alla Società Farmacia Comunale Srl in liquidazione, si precisa quanto segue:

- in seguito all'approvazione da parte dell'Assemblea dei soci del 6 novembre 2023 sono stati approvati i bilanci degli anni 2017 – 2018 – 2019 – 2020 e 2021;

- successivamente, nel mese di gennaio 2024, è stato approvato il bilancio al 31/12/2022 ;

- come evidenziato con protocollo n°38147/2017 del 07/12/2017, la Camera di Commercio Industria e 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. 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, tuttavia, nella Nota integrativa dei bilanci approvati e del progetto di bilancio 2022, è stata inserita l'indicazione delle reciproche pretese oggetto del giudizio;

- nel corso del 2023 è stato nominato l'organo di controllo, anche al fine di consentire la prevista asseverazione dei rapporti di credito/debito reciproci;

- in data 26/08/2024 con nota protocollo n. 0040452/2024, è pervenuta all'ente Relazione del liquidatore avente ad oggetto l'Attività svolta, problematiche, stato e prospettive della liquidazione con aggiornamento alla data del 18 giugno 2024;

- sono in corso di aggiornamento gli obiettivi della procedura di liquidazione;

- si ritiene necessario procedere all'attivazione di un monitoraggio periodico sull'andamento della gestione;

- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (O/C);

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Sestu è stato redatto da parte dell'Ente Capogruppo adottando le corrette procedure interne.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime un giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2023 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Sestu**;

L'Organo di revisione raccomanda il rispetto del termine di 30 giorni dalla data di approvazione del bilancio consolidato per la sua trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento corrispondano con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Sestu, 02/10/2024

L'Organo di Revisione

