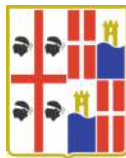


# CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

## RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

**Esercizio: 2021**



## CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021

Indice

### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

#### 1. Introduzione: presupposti normativi

#### 2. Risultato Economico Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

*Conto Economico Consolidato*

*Componenti positivi della gestione*

*Componenti negativi della gestione*

*Proventi ed oneri finanziari*

*Proventi ed oneri straordinari*

#### 3. Lo Stato Patrimoniale Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

#### 4. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

### NOTA INTEGRATIVA

#### 1. Introduzione: presupposti normativi

#### 2. Perimetro di consolidamento: Gruppo Amministrazione Pubblica e Gruppo Bilancio Consolidato

*2.a) Componenti Gruppo Amministrazione Pubblica dell'ente*

*2.b) Enti del G.A.P. esclusi dal Gruppo Bilancio Consolidato*

*2.c) Componenti Gruppo Bilancio Consolidato*

#### 3. Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

#### 4. Metodo di consolidamento dei bilanci

#### 5. Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

*5.a) Incidenza dei Ricavi*

*5.b) Spese di Personale*

*5.c) Ripiano Perdite:*

#### 6. I criteri di valutazione applicati

#### 7. Variazioni rispetto all'anno precedente.

#### 8. Eliminazione delle operazioni infragruppo e identificazione delle quote di pertinenza di terzi

*8.a) Eliminazione delle operazioni infragruppo*

*8.b) Identificazione delle quote di pertinenza di terzi*

#### 9. La redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento

#### 10. Crediti e debiti superiori a cinque anni

*10.a) Crediti superiori a 5 anni*

*10.b) Debiti superiori a 5 anni*

#### 11. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

#### 12. Ratei e risconti e altri accantonamenti

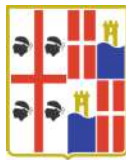
*12.a) Ratei e risconti attivi*

*12.b) Ratei e risconti passivi*

*12.c) Altri accantonamenti*

#### 13. Interessi e altri oneri finanziari

*13.a) Interessi passivi*



*13.b) Altri oneri finanziari*

**14. Gestione Straordinaria**

*14.a) Proventi straordinari*

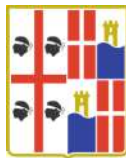
*14.b) Oneri straordinari*

**15. Compensi ad amministratori e sindaci**

**16. Strumenti derivati**

**ALLEGATI**

1. - Decreto S.M. n. 221 del 20/12/2021
2. - Elenco n. 1 Enti facenti parte del GAP anno 2021
3. - Elenco n. 2 Enti facenti parte del gruppo Bilancio Consolidato 2021
4. - Documentazione Consolidato relativa alla Città Metropolitana di Cagliari (Capogruppo)
5. - Documentazione Consolidato relativa al Gruppo CTM Spa (esercizio 2021)
6. - Documentazione Consolidato relativa al CACIP (esercizio 2021)
7. - Documentazione Consolidato relativa al Proservice Spa (esercizio 2021)
8. - Documentazione Consolidato relativa al ITS Città Matropolitana (esercizio 2021)
9. - Documentazione Consolidato relativa al Parco Regionale Naturale Molentargius – Saline ( 2021)
10. - Dettaglio consolidamento e rettifiche apportate ai bilanci d'esercizio riclassificati
11. - Scritture in P.D.
12. - Calcolo Valore Partecipazioni da eliminare e differenza di consolidamento



## BILANCIO CONSOLIDATO 2021

### RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

#### 1. Introduzione: presupposti normativi

La presente relazione costituisce allegato al Bilancio Consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio Consolidato, e della Nota Integrativa.

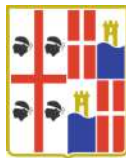
La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del Bilancio Consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infra-gruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della nota integrativa rispetta le indicazioni contenute nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

#### 2. Risultato Economico Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

Il "Gruppo Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari" è così costituito:

<b>Gruppo Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari</b>	<b>Quota partecipazione al 31/12/2021</b>
Città Metropolitana di Cagliari	Ente capogruppo
Proservice S.p.A ( Società in House) (società controllata)	Partecipata al 75,39%
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	Partecipato al 40%
Società C.T.M. Spa (a sua volta capogruppo)	Partecipata al 25%
ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.	Partecipata al 4,76%
Consorzio Parco Naturale Molentargius Saline	Partecipato al 3%





### **Conto Economico Consolidato**

Il Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari si chiude con un utile consolidato di € 641.426,21 di cui € 564.202,00 di pertinenza del gruppo e € 77.224,21 di pertinenza di terzi.

Il risultato economico consolidato scaturisce dalla gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

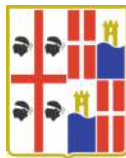
- la gestione caratteristica consiste nell'insieme delle attività tipiche per le quali l'ente capogruppo e gli organismi partecipati operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme delle operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme delle operazioni che non sono strettamente correlate alle cd. "attività tipiche" dell'ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento.

Si riporta di seguito il conto economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'ente capogruppo:

<b>Conto Economico</b>	<b>Città Metropolitana di Cagliari (Conto Economico 2021)</b>	<b>Impatto valori consolidati</b>	<b>Bilancio Consolidato 2021 (Conto Economico Consolidato)</b>
Valore della produzione	69.696.126,43	30.046.671,45	99.742.797,88
Costi della produzione	69.326.574,06	29.668.947,78	98.995.521,84
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>369.552,37</b>	<b>377.723,67</b>	<b>747.276,04</b>
Proventi ed oneri finanziari	1.288,64	486.538,58	487.827,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	2.328,80	2.328,80
Proventi ed oneri straordinari	356.753,87	443,00	357.196,87
Imposte sul reddito	-663.411,93	-289.790,79	-953.202,72
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>64.182,95</b>	<b>577.243,26</b>	<b>641.426,21</b>

Come evidenziato in Nota Integrativa, l'impatto positivo dei valori consolidati pari a € **577.243,26** è dovuto prevalentemente dai risultati positivi della gestione operativa (+ € **377.723,67**).

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci del Conto Economico Consolidato, suddivise per Macro-Classi.

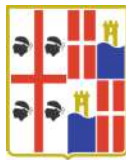


**Componenti positivi della gestione:**

<b>Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Proventi da tributi	31.438.392,86	31,52
Proventi da fondi perequativi	0,00	,00
Proventi da trasferimenti e contributi	39.868.018,54	39,97
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.609.643,06	19,66
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione (+/-)	0,00	,00
Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-1.297,43	,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.856,60	,01
Altri ricavi e proventi diversi	8.821.184,25	8,84
<b>Totale</b>	<b>99.742.797,88</b>	<b>100,00</b>

**Componenti negativi della gestione**

<b>Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.094.438,63	3,13
Prestazioni di servizi	15.435.576,62	15,59
Utilizzo beni di terzi	278.849,86	0,28
Trasferimenti e contributi	33.584.345,68	33,93
Personale	25.266.284,89	25,52
Ammortamenti e svalutazioni	12.829.280,67	12,96
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	35.808,96	0,04
Accantonamenti per rischi	3.293.269,00	3,33
Altri accantonamenti	33.750,00	0,03
Oneri diversi di gestione	5.143.917,53	5,2
<b>Totale</b>	<b>98.995.521,84</b>	<b>100,00</b>



**Proventi ed oneri finanziari**

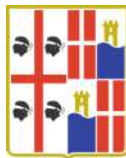
Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	256.512,40	48,99
Altri proventi finanziari	267.049,89	51,01
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>523.562,29</b>	<b>100,00</b>
Interessi passivi	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	35.735,07	100,00
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>35.735,07</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale</b>	<b>487.827,22</b>	

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	8.506,40	365,27
Svalutazioni	6.177,60	265,27
<b>Totale Rettifiche-Totale Macro-classe D</b>	<b>2.328,80</b>	<b>100</b>

**Proventi ed oneri straordinari**

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	405.835,90	100,00
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi</b>	<b>405.835,90</b>	<b>100,00</b>
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	31.828,24	65,44
Minusvalenze patrimoniali	8.005,55	16,46
Altri oneri straordinari	8.805,24	18,10
<b>Totale Oneri</b>	<b>48.639,03</b>	<b>100,00</b>
<b>Totale Macro-classe E</b>	<b>357.196,87</b>	



### 3. Lo Stato Patrimoniale Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

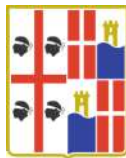
L'Attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Bilancio Consolidato dell'ente.

Il Passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che l'ente e gli organismi inseriti nel Bilancio Consolidato hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo stato patrimoniale consolidato, suddiviso per macro voci, con indicazione separata dei dati relativi all'ente e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

*Stato patrimoniale consolidato per macro voci in valore assoluto e in valore percentuale*

<i>Stato Patrimoniale</i>	<i>Città Metropolitana di Cagliari (Stato Patrimoniale 2021)</i>	<i>Impatto valori consolidati</i>	<i>Bilancio Consolidato 2021 (Stato Patrimoniale Consolidato)</i>	<i>%</i>
<b>Totale crediti v/partecipanti</b>		633,20	<b>633,20</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	254.321,62	654.156,93	908.478,55	0,15
Immobilizzazioni materiali	185.433.584,15	94.209.058,17	279.642.642,32	46,02
Immobilizzazioni finanziarie	36.431.075,48	-22.049.246,71	14.381.828,77	2,37
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>222.118.981,25</b>	<b>72.813.968,39</b>	<b>294.932.949,64</b>	<b>48,53</b>
Rimanenze	37.172,26	7.652.844,39	7.690.016,65	1,27
Crediti	13.178.217,84	39.866.202,94	53.044.420,78	8,73
Attività finanziarie non immobilizzazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	212.256.057,22	38.708.265,50	250.964.322,72	41,30
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>225.471.447,32</b>	<b>86.227.312,83</b>	<b>311.698.760,15</b>	<b>51,29</b>
<b>Totale Ratei e Risconti attivi</b>	<b>926.323,43</b>	<b>143.544,85</b>	<b>1.069.868,28</b>	<b>0,18</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>448.516.752,00</b>	<b>159.185.459,27</b>	<b>607.702.211,27</b>	<b>100,00</b>
Patrimonio netto	184.643.600,61	1.037.343,89	185.680.944,50	30,55
Fondo per rischi ed oneri	18.468.802,26	10.174.100,10	28.642.902,36	4,71
TFR	0,00	2.268.697,17	2.268.697,17	0,37
Debiti	84.172.193,60	140.936.687,96	225.108.881,56	37,04
Ratei e risconti passivi	161.232.155,53	4.768.630,15	166.000.785,68	27,32
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>448.516.752,00</b>	<b>159.185.459,27</b>	<b>607.702.211,27</b>	<b>100,00</b>



#### **4. Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.**

La crisi energetica già in atto a fine 2021, ed ora aggravata dal conflitto in Ucraina ripercuote i suoi effetti anche sulle casse dell'Ente.

L'aumento esponenziale dei costi energetici potrebbe, se non arginato, avere conseguenze importanti sui bilanci della Città Metropolitana e degli organismi del gruppo.

##### **Il CACIP ha segnalato che:**

successivamente alla chiusura dell'esercizio, in conseguenza della guerra in Ucraina, il paese è stato pesantemente interessato da risvolti economico finanziari con riguardo in particolare all'accrescimento dei prezzi delle materie prime dei prodotti finiti e dei servizi. Il fatto si è sommato agli eventi negativi legati alla crisi pandemica tuttora in essere. In particolare tra la fine del 2021 e il primo semestre 2022 si è registrato un forte incremento dei costi delle materie prime che rischia di impattare pesantemente sulle gare aggiudicate, in particolare sulla gara relativa ai lavori di revamping del Termovalorizzatore e su quella relativa al trasporto del percolato. Non si segnalano conseguenze negative, almeno in questo primo semestre 2022, relative ai lavori di revamping dell'impianto di compostaggio e di messa in sicurezza della strada Conti Vecchi. Come accennato, appare invece particolarmente preoccupante l'impatto dell'aumento delle materie prime sui lavori di revamping dell'impianto di Termovalorizzazione, circostanza per la quale sono state già attivate interlocuzioni informali con la RAS al fine di individuare la soluzione più opportuna per il reperimento delle maggiori somme necessarie al pagamento dell'ATI. I suddetti fatti non hanno prodotto effetti significativi sul bilancio in chiusura né si ritiene che gli stessi possano in alcun modo produrre criticità in ordine alla continuità aziendale del Consorzio e della propria controllata TECNOCASIC, dato l'impegno del Consorzio e della controllata ad adottare per tempo tutte le contromisure necessarie. Nel 2021 la pandemia Covid 19 ha interessato il Consorzio limitatamente ad aspetti di carattere organizzativo di messa in sicurezza dei locali e del personale. Non si segnalano particolari criticità economiche e/o finanziarie legate a tale evento che non ha prodotto influenze meritevoli di nota nell'esercizio in chiusura e si ritiene non ne produrrà neppure per il successivo esercizio 2022, ove l'attività di vendita di beni e servizi e di realizzazione di opere prosegua con regolarità.

**La società ITS Città Metropolitana** non ha segnalato fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

**Le Società Proservice Spa** non ha segnalato fatti di rilievo.

L'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid-19 non ha condizionato direttamente la Società, la quale non ha mai interrotto l'attività. La pandemia mondiale non ha avuto effetti di rilievo sull'attività economica della Società e non ha influenzato, in alcun modo, le prospettive di continuità aziendale.

##### **Le Società CTM Spa**

La Capogruppo CTM Spa, segnala che l'attività è ripresa a pieno ritmo come ai tempi pre-Covid. Tenuto conto che l'emergenza non è ancora cessata completamente, l'Azienda continua ad attenersi scrupolosamente alle indicazioni contenute negli atti emessi dal Governo, dalla Regione Sardegna e dal Comune di Cagliari e ogni sua azione è mossa dalla ricerca della sicurezza sanitaria dei lavoratori e dei clienti. A tal fine rimangono tuttora operative le disposizioni adottate in piena pandemia, come il ricorso allo smartworking, chiusura degli uffici al pubblico, incentivazione ai pagamenti on line, etc..

**Il Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius – Saline** - non ha segnalato fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.



## BILANCIO CONSOLIDATO 2021 DELLA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

### NOTA INTEGRATIVA

#### 1. Introduzione: presupposti normativi

Il Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali prevede ai commi 4 e 5 dell'articolo 147 quater del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i, che "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5.5.2009 n. 42", articoli da 11 bis a 11 quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto avente ad oggetto "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

Inoltre, come previsto al punto 6 del principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs. 118/2011, deve farsi riferimento ai Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto", approvato nell'agosto 2014.

In base alla normativa citata, gli enti locali sono tenuti a redigere 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. Tale obbligo decorre dall'anno 2015.

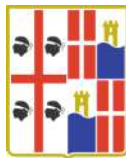
Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni, intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;



- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l’elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l’indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell’assemblea ordinaria.
- della ragione dell’inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell’eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio e quelli dell’esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l’elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l’indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l’effetto delle esternalizzazioni, dell’incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall’ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

## 2. Perimetro di consolidamento: Gruppo Amministrazione Pubblica e Gruppo Bilancio Consolidato

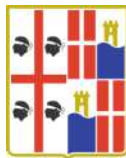
In sintesi la normativa citata prevede che gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e al fine di consentire la predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi;

a) organismi (enti, aziende, società) che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

a) organismi (enti, aziende, società) che compongono il Gruppo del Bilancio Consolidato

Con il **Decreto del Sindaco Metropolitano n. 221 del 20/12/2021** sono stati definiti gli organismi che rientrano nel “Gruppo Amministrazione Pubblica” della Città Metropolitana di Cagliari e gli organismi che rientrano nel “Gruppo Bilancio Consolidato” dell’anno 2021.

Non ci sono differenze nel Gruppo Bilancio Consolidato, rispetto all’anno 2020, che risulta costituito dagli stessi



componenti.

Le seguenti tabelle ricalcolano il perimetro di consolidamento (in base alla documentazione dell'esercizio 2021 trasmessa dagli organismi partecipati) confermando le risultanze approvate col Decreto S.M. n. 221 del 20/12/2021.

## **2.a) Componenti Gruppo Amministrazione Pubblica dell'ente (Elenco n. 1)**

Rientrano nel Gruppo Amministrazione Pubblica della Città Metropolitana di Cagliari dell'anno 2021 i seguenti organismi:

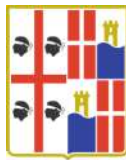
- 1) Organismi strumentali: Nessun organismo
- 2) Enti strumentali controllati: Nessun organismo
- 3) Enti strumentali partecipati senza controllo:

<i>Denominazione</i>	<i>Quota partecipazione al 31/12/2021</i>	<i>Totale Attivo al 31/12/2021</i>	<i>Patrimonio Netto al 31/12/2021</i>	<i>Ricavi caratteristici al 31/12/2021</i>
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	40%	424.346.038,00	53.396.908,00	30.751.028,00
Consorzio Parco Regionale Molentargius – Saline	3%	10.489.085,39	8.154.444,07	1.757.416,50
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico) <b>(Dati n.d.)</b>	4,01%	0,00	0,00	0,00
Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna <b>(Dati bilancio 2020)</b>	0,85%	16.302.909,00	13.616.822,00	6.287.678,00
Fondazione MO.SO.S. <b>(Dati bilancio 2020)</b>	7,69	1.157.878,00	622.232,00	1.619.714,00

- 4) Società controllate:

<i>Denominazione Società controllate</i>	<i>Quota partecipazione al 31/12/2021</i>	<i>Totale Attivo al 31/12/2021</i>	<i>Patrimonio Netto al 31/12/2021</i>	<i>Ricavi caratteristici al 31/12/2021</i>
Società Proservice S.p.A.	75,39%	3.051.614,00	1.866.553,00	6.759.667,00





5) Società partecipate (senza controllo):

<i>Denominazione</i> <i>Società partecipate (senza controllo):</i>	<i>Quota</i> <i>partecipazione</i> <i>al 31/12/2021</i>	<i>Totale</i> <i>Attivo</i> <i>al 31/12/2021</i>	<i>Patrimonio</i> <i>Netto</i> <i>al 31/12/2021</i>	<i>Ricavi</i> <i>caratteristici</i> <i>al 31/12/2021</i>
Società C.T.M. SpA.	25%	90.590.946,00	55.320.365,00	61.811.329,00
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l. <b>(Dati bilancio 2020)</b>	2,87%	546.171,00	182.830,00	224.155,00
ITS Città Metropolitana S.C. a r.l.	4,76%	4.530.720,00	107.993,00	2.038.242,00
SV.IM. Consortium Consorzio per lo sviluppo delle Imprese – Società Consortile per azioni	0,05%	n.d.	n.d.	n.d.

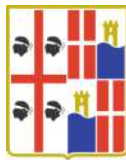
**2.b) Enti del GAP esclusi dal Gruppo Bilancio Consolidato:**

Sulla base della situazione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo Città Metropolitana di Cagliari alla data del 31/12/2021, come risulta dal Rendiconto della Gestione 2021 approvato con **deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 14 del 23/05/2022**, così sintetizzata:

<b>Rendiconto al 31/12/2021</b>	<b>Importo</b>	<b>Soglia di irrilevanza</b>	<b>Soglia di irrilevanza</b>
		<b>3%</b>	<b>10%</b>
Totale Attivo al 31/12/2021	448.516.752,00	13.455.502,56	44.851.675,20
Patrimonio Netto al 31/12/2021	184.643.600,61	5.539.308,02	18.464.360,06
Componenti positivi della gestione (Ricavi caratteristici) esercizio 2021	69.696.126,43	2.090.883,79	6.969.612,64

sono esclusi dall'elenco degli organismi inseriti nel Bilancio Consolidato 2021, per irrilevanza, i seguenti organismi:

<b>Denominazione Organismi Esclusi dal Bilancio Consolidato 2021 per Irrilevanza</b>	<b>Quota partecipazione al 31/12/2021</b>	<b>Motivo dell'esclusione dal Gruppo Bilancio Consolidato</b>
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico)	4,01%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 3% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l.	2,87%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 3%

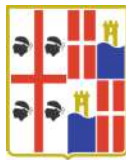


		dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo
Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna	0,85%	Irrilevanza e non oggetto di consolidamento per quota di partecipazione inferiore all' 1%. Si precisa che il bilancio del singolo componente è superiore al 3% nei 3 valori soglia di irrilevanza.
SV.IM. Consortium Consorzio per lo sviluppo delle Imprese – Società Consortile per azioni	0,05%	Irrilevanza e non oggetto di consolidamento per quota di partecipazione inferiore all' 1%. Inoltre la società è in fallimento.
Fondazione MO.SO.S.	7,69	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 3% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo

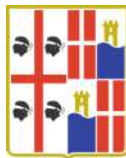
**La somma dei bilanci complessivi degli organismi esclusi non è superiore alla soglia di irrilevanza del 10% come risulta dal prospetto che segue.**

Rendiconto al 31/12/2021	Importo	Soglia di irrilevanza	Soglia di irrilevanza
		<b>3%</b>	<b>10%</b>
Totale Attivo al 31/12/2021	448.516.752,00	13.455.502,56	44.851.675,20
Patrimonio Netto	184.643.600,61	5.539.308,02	18.464.360,06
Componenti positivi della gestione (Ricavi caratteristici)	69.696.126,43	2.090.883,79	6.969.612,64

<i>Denominazione</i> <i>Società partecipate (senza controllo):</i>	<i>Quota</i> <i>partecipazione</i> <i>al 31/12/2021</i>	<i>Totale</i> <i>Attivo</i> <i>al 31/12/2021</i>	<i>Patrimonio</i> <i>Netto</i> <i>al 31/12/2021</i>	<i>Ricavi</i> <i>caratteristici</i> <i>al 31/12/2021</i>
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico)	4,01%	0,00	0,00	0,00
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l. <b>(Dati bilancio 2020)</b>	2,87%	546.171,00	182.830,00	224.155,00
Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna <b>(Dati bilancio 2020)</b> <b>Irrilevanza e non oggetto di consolidamento per quota di partecipazione inferiore all' 1%.</b>	0,85%			
SV.IM. Consortium Consorzio per lo sviluppo	0,05%	0	0	0



delle Imprese – Società Consortile per azioni in fallimento (inattiva)				
Fondazione MO.SO.S. (dati bilancio 2020)	7,69	1.157.878,00	622.232,00	1.619.714,00
<b>Totale</b>		<b>1.704.049,00</b>	<b>805.062,00</b>	<b>1.843.869,00</b>
<b>Soglia irrilevanza</b>				
3% per singolo organismo		13.455.502,56	5.539.308,02	2.090.883,79
10% per il totale degli organismi esclusi		44.851.675,20	18.464.360,06	6.969.612,64



### 2.c) Componenti Gruppo Bilancio Consolidato 2021 (Elenco n. 2)

Sono compresi nell'elenco relativo al Gruppo Bilancio Consolidato 2021, in quanto non ricorrono le condizioni di irrilevanza di cui al punto precedente, i seguenti organismi, enti strumentali e le Società:

<i>Denominazione Organismi inclusi nel Gruppo Bilancio Consolidato 2021</i>	<i>Quota partecipazione al 31/12/2021</i>	<i>Totale Attivo al 31/12/2021</i>	<i>Patrimonio Netto al 31/12/2021</i>	<i>Ricavi caratteristici al 31/12/2021</i>
Città Metropolitana di Cagliari	Ente capogruppo	448.516.752,00	184.643.600,61	69.696.126,43
Proservice S.p.A	75,39%	3.051.614,00	1.866.553,00	6.759.667,00
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	40%	424.346.038,00	53.396.908,00	30.751.028,00
Società C.T.M. Spa	25%	90.590.946,00	55.320.365,00	61.811.329,00
ITS Città Metropolitana Società Consortile a r.l.	4,76%	4.530.720,00	107.993,00	2.038.242,00
Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius –Saline	3%	10.489.085,39	8.154.444,07	1.757.416,50

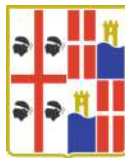
### 3. Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

L'articolo 11 del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato e, in particolare, quelli previsti dall'allegato 11 al medesimo decreto e ss.mm.ii..

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del gruppo Bilancio Consolidato sono tenuti a trasmettere 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.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari ha preso avvio con il **decreto del Sindaco Metropolitano n. 221 del 20/12/2021**, con cui sono stati individuati gli enti appartenenti al GAP e definito il perimetro di consolidamento.



### Documentazione richiesta

La Città Metropolitana di Cagliari ha richiesto, con note prot. n. 36348 e n. 36353 del 22/12/2021, note prot. n. 19914 e prot. n. 19917 del 30/06/2022, alle società inserite nel GAP e nel perimetro di consolidamento, la documentazione necessaria per la predisposizione del bilancio consolidato.

### Documentazione trasmessa dalla Società Proservice SpA:

Con nota prot. n. 22492 del 20/07/2022 il Direttore della Proservice SpA ha trasmesso la seguente documentazione:

- Bilancio d'esercizio 2021
- Nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2021
- "Allegato 4" altre informazioni sulla partecipata
- Partitari relativi alle operazioni infra-gruppo

Il consolidamento è stato effettuato sulla base del Bilancio d'esercizio 2021 con il metodo integrale.

### Documentazione trasmessa dalla Società CTM SpA:

Con nota prot. n. 22454 del 20/07/2022 il direttore generale del CTM Spa ha trasmesso la seguente documentazione:

- Bilancio d'esercizio 2021 di CTM SpA (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa);
- Bilancio Consolidato 2021 del Gruppo CTM (capogruppo CTM SpA 100% e partecipata al 100% PARKAR SRL)
- Non segnala operazioni infragruppo.

Il consolidamento è stato effettuato sulla base del Bilancio Consolidato del Gruppo CTM anno 2021, sulla base del metodo proporzionale, utilizzando la percentuale di consolidamento pari al 25% (corrispondente alla quota di partecipazione dell'ente nella CTM SpA).

Il Gruppo CTM è costituito dalla CTM SpA e dalla sua partecipata al 100% denominata PARKAR SRL.

### Documentazione trasmessa dal Consorzio Industriale Provinciale Cagliari (CACIP):

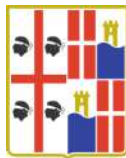
Con nota prot. n. 23102 del 26/07/2022 il CACIP ha trasmesso:

- il bilancio d'esercizio CACIP anno 2021 e relazione sulla gestione
  - a) stato patrimoniale al 31/12/2021 del CACIP
  - b) conto economico 2021 del CACIP
  - c) nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2021
  - d) relazione sulla gestione 2021

La dichiarazione di assenza di operazioni infragruppo non coincide con le risultanze contabili della Città Metropolitana. Infatti, in base alle scritture contabili della capogruppo CMCA risultano le seguenti operazioni infragruppo che vengono opportunamente eliminate:

- Costi d'esercizio CACIP € 2.000,00 (corrispondenti ad entrate registrate dalla capogruppo sul capitolo entrata 358 Oneri Istruttoria Autorizzazione Integrata Ambientale attività IPPC (accertamento n. 764/2021) che rapportati alla quota di partecipazione (40%) ammontano a € 800,00.

Il CACIP è un consorzio obbligatorio costituito tra enti pubblici e, pur avendo diverse partecipazioni in altre società, non



è obbligato a redigere il bilancio consolidato.

Pertanto, il consolidamento è stato effettuato sulla base del Bilancio d'esercizio 2021 del CACIP (organismo partecipato e non controllato).

Nel consolidamento è stato utilizzato il metodo proporzionale, utilizzando la percentuale di consolidamento pari al 40% (corrispondente alla quota di partecipazione).

#### **Documentazione trasmessa dalla Società ITS Città Metropolitana Società Consortile a r.l.**

Con nota prot n. 20822 del 07/07/2022 l'ITS ha trasmesso:

- Bilancio consuntivo anno 2021 (approvato il 27/06/2022 in Comitato per il Controllo Analogico);
- Nota integrativa al bilancio d'esercizio al 3/12/2021;
- Prospetto determinazione credito contributo consortile vantato da ITS nei confronti della Città Metropolitana di Cagliari per l'annualità 2021;
- Prospetto partite infragruppo riferite all'esercizio 2021.

Non segnalano operazioni infragruppo.

Il consolidamento è stato effettuato sulla base del Bilancio d'esercizio 2021 del ITS con il metodo proporzionale, utilizzando la percentuale di consolidamento pari al 4,76% (corrispondente alla quota di partecipazione).

#### **Documentazione trasmessa dal Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius –Saline**

Con nota prot n. 6623 del 08/03/2022 il Parco ha trasmesso:

- Relazione della gestione e di rendiconto anno 2021;
- Relazione dell'organo di revisione;
- Stato Patrimoniale e Conto Economico 2021;

Prospetto debiti e crediti reciproci e partecipazioni detenute al 31/12/2021, da cui risulta l'assenza di crediti e debiti verso l'ente.

Dal conto del bilancio 2021 della Città Metropolitana di Cagliari risultano residui passivi mantenuti per € 3.500,00 a titolo di contributi assegnati per il "Progetto rilancio Sistema Regionale IN.F.E.A.S. contributi CEAS (cap. n. 290546), e non ancora erogati alla data del 31/12/2021.

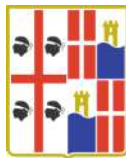
Il consolidamento è stato effettuato con il metodo proporzionale, utilizzando la percentuale di consolidamento pari al 3% (corrispondente alla quota di partecipazione).

#### **4. Metodo di consolidamento dei bilanci**

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei principi contabili, devono essere aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

La somma dei corrispondenti valori dello stato patrimoniale e del conto economico può essere effettuato con due diversi metodi:

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).



- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

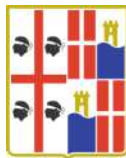
Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione.

La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Nel presente bilancio consolidato 2021, è stato utilizzato:

- a) il metodo integrale per il consolidamento della società Proservice SpA (quota di partecipazione 75,39%) in quanto società **controllata** dall'ente;
- b) il metodo proporzionale per gli altri organismi (Consorzio CACIP, Gruppo CTM SpA, ITS Città Metropolitana scrl, Consorzio Parco Regionale Molentargius-Saline) in quanto gli organismi partecipati società ed enti **non sono controllati** dall'ente capogruppo.



## 5. Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto nel Principio contabile del Bilancio Consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- 1) Incidenza dei ricavi imputabili all'Ente capogruppo rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni;
- 2) Articolazione delle spese di personale di ogni singolo organismo;
- 3) Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

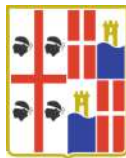
### 5.a) Incidenza dei Ricavi

<i><b>Organismo partecipato</b></i>	<i><b>% di consolidamento</b></i>	<i><b>Ricavi riconducibili direttamente all'ente capogruppo</b></i>	<i><b>Totale Ricavi di ciascun organismo</b></i>	<i><b>Incidenza %</b></i>
Città Metropolitana CA	100%	69.696.126,43	69.696.126,43	100
Gruppo CTM SpA	25%	,00	61.811.329,00	0
CACIP	40%	,00	30.751.028,00	0
PROSERVICE SpA	100%	4.615.181,42	6.759.667,00	69,76
ITS Città Metropolitana Società Cons. a r.l.	4,76%	,00	2.038.242,00	0
Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius –Saline	3%	,00	1.757.416,50	0,00

### 5.b) Spese di Personale

<i><b>Organismo partecipato</b></i>	<i><b>% di consolidamento</b></i>	<i><b>Spese di personale</b></i>	<i><b>Incidenza % sul Gruppo</b></i>
Città Metropolitana CA	100%	10.802.213,60	19,66
Gruppo CTM SpA	25%	36.742.418,00	66,89
CACIP	40%	2.988.310,00	5,44
Proservice SpA	100%	4.069.787,00	7,41
ITS Città Metropolitana Società Consortile a r.l.	4,76%	196.303,00	0,36
Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius –Saline	3%	133.725,61	0,24
<b>Totale</b>		<b>54.932.757,21</b>	<b>100,00%</b>





**5.c) Perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.**

Negli ultimi tre anni, non ci sono state perdite d'esercizio da ripianare.

**6. I criteri di valutazione applicati**

Il principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato prevede che:

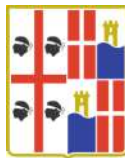
a) Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

b) E' accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando:

- a) la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.
- b) le differenze non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Nella redazione del presente Bilancio Consolidato, la Città Metropolitana di Cagliari ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda pertanto alle note integrative al Bilancio dei componenti il gruppo Bilancio Consolidato.



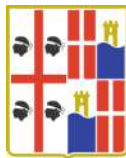
## 7. Variazioni rispetto all'anno precedente.

In ottemperanza alle previsioni dei cui al punto 5 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011, le variazioni più significative intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

<b>Voce Stato Patrimoniale</b>	<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>
PATRIMONIO NETTO (A)	185.680.944,50	185.102.760,55	578.183,95

La variazione subita dal patrimonio netto è dovuta alle seguenti cause:

<b>Variazione Patrimonio netto</b>	<b>Al 31/12/2021</b>
Differenza Patrimonio Netto	578.183,95
Utile d'esercizio bilancio consolidato anno 2021	641.426,21
<b>Differenza</b>	<b>-63.242,26</b>
<i>Differenze di consolidamento accantonate a riserva indisponibili se negativa per € 77.966,15 e a B19 altre immobilizzazioni immateriali se positiva per € 0,75</i>	-77.965,40
<i>Sopravvenienze imputate al C/E consolidato (eliminazione infragruppo ...)</i>	,00
<i>Sopravvenienze imputate al C/E consolidato (eliminazione infragruppo ...)</i>	,00
<i>Arrotondamenti</i>	-,01
<i>Altre variazioni del patrimonio non transitati nel C/E degli organismi consolidati per un importo netto di 14.723,15</i>	14.723,15
<b>Totale</b>	<b>-63.242,26</b>

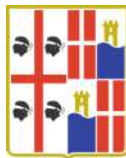


L'evoluzione del Risultato Economico:

<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>Al 31/12/2021</b>	<b>Al 31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>
Consolidato	641.426,21	13.167.569,09	-12.526.142,88

ed è così ripartito tra gli organismi consolidati:

<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>Al 31/12/2021</b>	<b>Al 31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>
Città Metropolitana	64.182,95	12.215.533,70	-12.151.350,75
CACIP	109.423,20	145.920,80	-36.497,60
GRUPPO C.T.M. S.P.A.	143.201,50	415.221,75	-272.020,25
PROSERVICE S.P.A.	313.792,00	261.465,00	52.327,00
ITS Città Metropolitana	,00	,00	,00
Consorzio Parco Regionale Molentargius Saline	10.826,55	44.019,73	-33.193,18
<b>Totale</b>	<b>641.426,20</b>	<b>13.082.160,98</b>	<b>-12.440.734,78</b>
Sopravvenienze imputate al C/E consolidato (eliminazione infragruppo Proservice)	0	85.190,77	-85.190,77
Sopravvenienze imputate al C/E consolidato (eliminazione infragruppo ITS)	0	216,93	-216,93
Arrotondamenti	0,01	0,41	-,40
	<b>641.426,21</b>	<b>13.167.569,09</b>	<b>-12.526.142,88</b>
<b>Totale complessivo</b>	<b>641.426,21</b>	<b>13.167.569,09</b>	<b>-12.526.142,88</b>



<b>Voce Stato Patrimoniale</b>	<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>
<b>FONDI PER RISCHI E ONERI (B)</b>	28.642.902,36	26.137.136,96	2.505.765,40

La variazione è principalmente imputabile a:

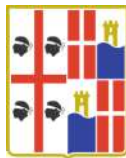
<b>Organismo</b>	<b>Al 31/12/2021</b>	<b>Al 31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>
Città Metropolitana CA	18.468.802,26	18.146.104,36	322.697,90
CACIP	8.871.579,60	6.685.425,60	2.186.154,00
GRUPPO C.T.M. S.P.A.	1.258.168,50	1.249.755,00	8.413,50
PROSERVICE SPA	40.895,00	52.395,00	-11.500,00
ITS Città Metropolitana	,00	,00	,00
Consorzio Parco Regionale Molentargius Saline	,00	,00	,00
<b>Totale Altri</b>	<b>28.639.445,36</b>	<b>26.133.679,96</b>	<b>2.505.765,40</b>
Fondi per imposte	3.457,00	3.457,00	,00
<b>Totale Fondi per Rischi e Oneri</b>	<b>28.642.902,36</b>	<b>26.137.136,96</b>	<b>2.505.765,40</b>

<b>Voce Stato Patrimoniale</b>	<b>Valore al 31/12/2021</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>Differenza</b>
<b>DEBITI (D)</b>	225.108.881,56	210.213.677,39	14.895.204,17

La variazione in incremento riguarda principalmente le seguenti voci:

D1d Debiti verso altri finanziatori

D4 Debiti per trasferimenti e contributi correnti a: D4 c) imprese controllate



## 8. Eliminazione delle operazioni infra-gruppo e identificazione delle quote di pertinenza di terzi

### 8.a) Eliminazione operazioni infra-gruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, 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, in sede di consolidamento dei bilanci, sono stati eliminati 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.

Le attività compiute prima del consolidamento riguardano la riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento per le operazioni infra – gruppo derivanti da:

- operazioni avvenute nell'esercizio all'interno del gruppo amministrazione pubblica distinguendo per tipologia (rapporti finanziari debito/credito; acquisti/vendite beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; pagamento dei dividendi; trasferimenti in c/c capitale e di parte corrente);
- modalità di contabilizzazione delle operazioni che si sono verificate con individuazione della corrispondenza dei saldi reciproci;
- presenza di eventuali disallineamenti con i relativi adeguamenti dei valori delle poste attraverso le scritture contabili<sup>1</sup>.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è stata effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo e sulla base dei seguenti criteri:

1) gli interventi di rettifica non hanno modificato l'importo del risultato economico e del patrimonio netto se 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).

2) gli interventi di rettifica hanno inciso invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato se riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

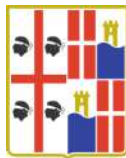
(Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso.)

3) gli interventi di elisione costituiti dalla eliminazione delle partecipazioni e risultati economici reciproci sono così rappresentati:

- 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

<sup>1</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.



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.

4) L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Le rettifiche apportate in sede di redazione del Bilancio Consolidato anno 2021 sono le seguenti:

#### **1. Operazioni di rettifica effettuate in relazione al GRUPPO CTM SpA (quota di partecipazione 25%)**

Nel 2021 non sono state effettuate operazioni infragruppo tra la capogruppo CMCA e CTM SpA e non risultano crediti/debiti reciproci, pertanto non sono state effettuate operazioni di rettifica.

##### ***Rettifiche Partecipazione:***

1) Valore di Inventario della Partecipazione CTM € 13.608.924,00

2) Patrimonio Netto della Società CTM

- Fondo dotazione € 24.529.000,00 X 25% = € 6.132.250,00

- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti € 14.659.093,00 X 25% = € 3.664.773,25

- Riserve da capitale € 15.559.466,00 X 25% = € 3.889.866,50

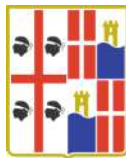
Differenza di consolidamento € **77.965,75**

<i><b>Descrizione voce bilancio eliminata</b></i>	<i><b>Dare</b></i>	<i><b>Avere</b></i>
Partecipazione in imprese partecipate (CAPOGRUPPO)		13.608.924,00
Fondo di dotazione ( CTM)	6.132.250,00	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti ( CTM)	3.664.773,25	
Riserve da capitale (CTM)	3.889.866,50	
Differenza di consolidamento		77.965,75
<i><b>Totale a pareggio</b></i>	<b>13.686.889,75</b>	<b>13.686.889,75</b>

#### **2 - Operazioni di rettifica effettuate in relazione al CACIP (quota di partecipazione 40%)**

**Il Cacip non ha segnalato operazioni infragruppo.**

Dalla contabilità della CM Cagliari, capogruppo, risulta che è stata incassata nel corso del 2021 la somma di € 2.000,00 per oneri di istruttoria per il rilascio di autorizzazioni che corrispondono a ricavi per la capogruppo e a costi per l'organismo partecipato.



Si procede dunque alla Eliminazione (Conto Economico) costi/ricavi € 800,00 (40% di € 2.000,00):

<i>Descrizione voce bilancio eliminata</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
Oneri diversi di gestione (CACIP)		800,00
Ricavi e proventi da prestazioni di servizi(CAPOGRUPPO)	800,00	

**Rettifiche Partecipazione:**

1) Valore di Inventario della Partecipazione CACIP € 21.249.340,00

2) Patrimonio Netto della Società CACIP

- Fondo dotazione € 20.736,00 X 40% = € 8.294,40

- Riserve da capitale € 53.102.615,00 X 40% = € 21.241.046,00

- 1.977.201,00 X 40% = 790.880,40

- 42.885.816,00 X 40% = 17.154.326,40

- 1.158.497,00 X 40% = 463.398,80

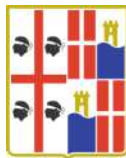
- 7.081.101,00 X 40% = 2.832.440,40

<i>Descrizione voce bilancio eliminata</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
Partecipazione in imprese partecipate (CAPOGRUPPO)		21.249.340,00
Fondo di dotazione (CACIP)	8.294,40	
Riserve da capitale (CACIP)	790.880,40	
Riserve da capitale (CACIP)	17.154.326,40	
Riserve da capitale (CACIP)	463.398,80	
Riserve da capitale (CACIP)	2.832.440,40	
<i>Differenza</i>		,40
<i>Totale a pareggio</i>	21.249.340,40	21.249.340,40

**3 - Operazioni di rettifica effettuate in relazione alla PROSERVICE SpA (quota di partecipazione 75,39%)**

La Proservice SpA ha segnalato la seguente situazione crediti *debiti nei confronti della Capogruppo alla data del 31/12/2021*:

1) Fatture emesse e da emettere al 31/12/2021 per servizi prestati alla Capogruppo (CMCA) € 514.803,91



- 2) Debito Proservice v/ Capogruppo (CMCA) per utili da distribuire di € 0,00  
3) Fatturato 2021 di € 4.615.181,42

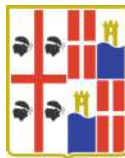
La società non ha segnalato altre operazioni infragruppo. Pertanto si procede in base ai dati risultanti dalla contabilità dell'ente e dai dati risultanti dal bilancio d'esercizio della partecipata:

Operazioni infragruppo eliminate:

- 1) Eliminazione ( Stato Patrimoniale) operazione infragruppo Crediti debiti reciproci € 514.803,91 di cui € 76.724,99 per fatture da emettere al 31/12/2021 ed € 438.078,92 per fatture emesse al 31/12/2021 e non pagate  
2) Eliminazione ( Stato Patrimoniale) operazione infragruppo Debiti /Crediti reciproci per utili da distribuire € 0,00  
3) Eliminazione ( Conto economico) Costi / ricavi per € 4.615.181,42 (Fatturato complessivo 2021)

<b>Descrizione voce bilancio eliminata</b>	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Crediti v/ clienti ed utenti (Proservice)		76.724,99
Crediti v/ clienti ed utenti (Proservice)		438.078,92
Debiti v/ Fornitori (CMCA)	514.803,91	
Altri Debiti (Proservice)	0,00	
Altri crediti diversi da erario e attività svolta per c/terzi (CMCA)		0,0
Sopravvenienze attive e insussistenza del passivo (CMCA)		0,00
Prestazione di servizi (CMCA)		4.615.181,42
Ricavi per prestazioni di servizi (Proservice)	4.615.181,42	
Totale a pareggio	5.129.985,33	5.129.985,33





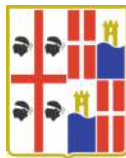
**Rettifiche Partecipazione:**

1) Valore di Inventario della Partecipazione € 1.170.627,27

2) Patrimonio Netto della Società:

- Fondo dotazione	€ 194.506,20
- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 59.737,53
- Riserve da capitale	€ 916.382,79
- Differenza di consolidamento	€ 0,75 (positiva)

<i>Descrizione voce bilancio eliminata</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
Partecipazione in imprese partecipate (CAPOGRUPPO)		1.170.627,27
Fondo di dotazione (Proservice)	194.506,20	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (Proservice)	59.737,53	
Riserve da capitale (Proservice)	916.382,79	
<i>Totale</i>	1.170.626,52	1.170.627,27
Differenze di consolidamento positiva imputata a BI9 altre immobilizzazioni immateriali	0,75	
<i>Totale a pareggio</i>	1.170.627,27	1.170.627,27



#### 4- Operazioni di rettifica effettuate in relazione alla ITS CITTÀ METROPOLITANA soc. a r.l. (quota di partecipazione 4,76%)

Nel 2021 non sono state effettuate operazioni infragruppo tra la capogruppo CMCA e CTM SpA e non risultano crediti/debiti reciproci, pertanto non sono state effettuate operazioni di rettifica.

##### **Rettifiche Partecipazione:**

1) Valore di Inventario della Partecipazione = € 5.140,47 (Quota C.S.= € 5.000,00)

2) Patrimonio Netto della Società

- Fondo dotazione € 105.000,00 X 4,76%= € 5.000,00
- Riserve da capitale € 2.991,00 X 4,76%= € 140,37
- Riserve indisponibili € 2 X 4,76% = € 0,10

<i>Descrizione voce bilancio eliminata</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
Partecipazione in imprese partecipate (CAPOGRUPPO)		5.140,47
Fondo di dotazione (ITS)	5.000,00	
Riserve da capitale (ITS)	140,37	
Riserve indisponibili (ITS)	0,10	
Differenza di consolidamento		0,00
<i>Totale a pareggio</i>	5.140,47	5.140,47

#### 5- Operazioni di rettifica effettuate in relazione al Parco Naturale Regionale Molentargius -Saline (quota di partecipazione 3%)

Il Parco non ha segnalato per l'anno 2021 crediti/debiti nei confronti della Capogruppo, pertanto si è proceduto ad effettuare le sole operazioni di rettifica della Partecipazione

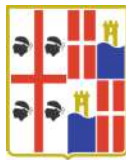
##### **Rettifica Partecipazione:**

1) Valore di Inventario della Partecipazione = € 233.806,77

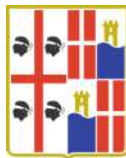
2) Patrimonio Netto della Società

- Fondo dotazione € 4.048.683,72 X 3% = € 121.460,51
- Riserve da risultato economico di esercizi precedenti € 3.743.992,66 X 3% = € 112.319,78
- Riserve da capitale € 882,73 X 3%= € 26,48
- Differenza di consolidamento € 0,00

<i>Descrizione voce bilancio eliminata</i>	<i>Dare</i>	<i>Avere</i>
Partecipazione in imprese partecipate (CAPOGRUPPO)		233.806,77



Fondo di dotazione (PARCO M-S)	121.460,51	
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti (PARCO M-S)	112.319,78	
Riserve da capitale (PARCO M-S)	26,48	
<i>Totale</i>	233.806,77	233.806,77
Differenze di consolidamento (accantonata a riserve indisponibili per rivalutazione partecipazioni)	0,00	0
<i>Totale a pareggio</i>	233.806,77	233.806,77



### 8.b) Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, deve essere identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

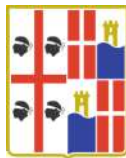
Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza – ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi – è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Nel bilancio consolidato 2021 dell'ente, sono state quantificate con riferimento alla Proservice Spa, le quote di pertinenza di terzi (Provincia Sud Sardegna – 24,61% ), del Fondo di dotazione, riserve e del Risultato economico dell'esercizio.

<b>Voce di Patrimonio netto</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2021 PROSERVICE SpA</b>	<b>Quota di pertinenza della Capogruppo (a) 75,39%</b>	<b>Quota di pertinenza di terzi 24,61%</b>
Fondo di dotazione	258.000,00	194.506,20	63.493,80
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	79.238,00	59.737,53	19.500,47
Riserva da capitale	1.215.523,00	916.382,79	299.140,21
<b>Totale</b>	<b>1.552.761,00</b>	<b>1.170.626,52</b>	<b>382.134,48</b>
<b>Utile d'esercizio</b>	<b>313.792,00</b>	<b>236.567,79</b>	<b>77.224,21</b>



## 9. La redazione del Bilancio Consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 concernente il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura (positiva o negativa) della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio dell'organismo capogruppo e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, d.lgs.127/1991, è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la determinazione dell'ammontare della differenza iniziale da annullamento si basi sul confronto tra:

- il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione
- e il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto contabile dell'organismo partecipato alla data della sua acquisizione o, in subordine, alla data del primo consolidamento dei bilanci.

Tale ultimo caso (riferimento alla data del consolidamento) è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento in sede di predisposizione del Bilancio Consolidato 2021 della Città Metropolitana di Cagliari, in quanto risulta complesso e impraticabile risalire al costo di acquisto delle quote di partecipazione.

Negli esercizi successivi al primo, la differenza iniziale si modifica per gli effetti riconducibili all'aggiornamento delle precedenti rettifiche di consolidamento e per effetto dei risultati economici o variazioni di patrimonio netto degli organismi consolidati.

La differenza di annullamento della partecipazione può assumere segno positivo o negativo.

**Si ha segno positivo** quando il valore della quota di partecipazione iscritta nel Bilancio dell'ente capogruppo è superiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della consolidata (al netto del risultato d'esercizio).

In tal caso, tale differenza deve essere imputata in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale del componente.

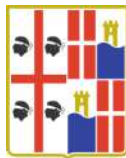
Nel caso in cui tale differenza non trovi allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale dell'organismo partecipato, è iscritta nella voce Bi9 altre immobilizzazioni immateriali

**Si ha segno negativo** quando il valore della quota di partecipazione iscritta nel Bilancio dell'ente capogruppo è inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della consolidata (al netto del risultato d'esercizio)

In tal caso, la differenza deve essere imputata a Riserva indisponibile da rivalutazione partecipazioni

Secondo quanto previsto dai principi contabili sopra richiamati, la Città metropolitana di Cagliari ha confrontato:

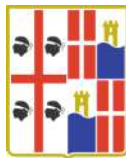
a) i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato Patrimoniale al 31/12/2021 le partecipazioni negli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento (Si precisa che tale valutazione è effettuata con il metodo del patrimonio netto, sulla base del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio disponibile. In sede di Rendiconto della gestione 2021, la Città Metropolitana di Cagliari ha effettuato la valutazione delle partecipazioni al 31/12/2021 in base ai bilanci d'esercizio 2020 degli organismi partecipati).



b) con il valore del loro patrimonio netto (al netto del risultato d'esercizio) quale risulta dal Bilancio d'esercizio al 31/12/2021 oggetto di consolidamento.

In sede di consolidamento, sono state riscontrate differenze di consolidamento.

Organismo	Tipo	Metodo di consolidamento	% Consolidamento	Valore Partecipazione iscritto nella Capogruppo CMCA  (A)	Valore Patrimonio Netto organismo consolidato	Quota partecipazioni	Valore Pro Quota del Patrimonio Netto  (B)	Differenza di consolidamento  (A-B)
Proservice SPA	Controllata	Integrale	100%	1.170.627,27	1.552.761,00	75,39%	1.170.626,52	,75
CTM SPA	Partecipata	Proporzionale	25%	13.608.924,00	54.747.559,00	25%	13.686.889,75	-77.965,75
CACIP	Partecipata	Proporzionale	40%	21.249.340,00	53.123.351,00	40%	21.249.340,40	-,40
ITS Città Metropolitana	Partecipata	Proporzionale	4,76%	5.140,47	107.993,00	4,76%	5.140,47	,00
Parco Molentargius - Saline	Partecipata	Proporzionale	3%	233.806,77	7.793.559,11	3%	233.806,77	,00
Totale Differenze di consolidamento (valore negativo)								-77.965,40
Dovute alle seguenti cause:								
Differenza di consolidamento Proservice SPA (positiva)				E' dovuta all'arrotondamento delle riserve iscritte in bilancio Considerando che tale differenza, non avendo trovato allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale della Società B, è iscritta nella voce altre immobilizzazioni immateriali	Stato Patrimoniale Attivo	BI9 Altre immobilizzazioni immateriali	,75	
Differenza di consolidamento CTM SPA				La differenza è dovuta al fatto che la valutazione della partecipata è stata fatta sul bilancio di CTM Spa (54.435.696*0,25 = 13.608.924) anziché sul bilancio del Gruppo CTM Spa (54.747.559*25% = 13.686.889,75)	Stato Patrimoniale Passivo	Riserva indisponibile da rivalutazione partecipazioni	-77.965,75	
Differenza di consolidamento CACIP				Arrotondamento	Stato Patrimoniale Passivo	Riserva indisponibile da rivalutazione partecipazioni	-,40	
Differenza di consolidamento ITS Città Metropolitana				Arrotondamento	Stato Patrimoniale Passivo	Riserva indisponibile da rivalutazione partecipazioni	-,00	
Differenza di consolidamento Parco Molentargius – Saline				Nessuna differenza	Stato Patrimoniale Attivo	BI9 Altre immobilizzazioni immateriali	,00	
Totale Differenze di consolidamento (valore negativo)								-77.965,40

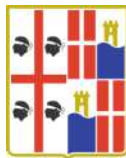


Il prospetto che segue evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2021

<i>Patrimonio netto</i>	<i>CTM SpA</i>	<i>Quota Ente (a) 25%</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Valore iscritto nello stato patrimoniale della capogruppo (b)</i>	<i>Differenza di consolidamento (b-a)</i>
Capitale Sociale	24.529.000,00	6.132.250,00	Metodo Proporzionale		0,00
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	14.659.093,00	3.664.773,25			0,00
Riserva da capitale	15.559.466,00	3.889.866,50			0,00
Utili da distribuire		,00		0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>54.747.559,00</b>	<b>13.686.889,75</b>		<b>13.608.924,00</b>	<b>-77.965,75</b>
Utile d'esercizio	572.806,00	143.201,50			

<i>Patrimonio netto</i>	<i>CACIP</i>	<i>Quota Ente (a) 40%</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Valore iscritto nello stato patrimoniale della capogruppo (b)</i>	<i>Differenza di consolidamento (b-a)</i>
Fondo di dotazione	20.736,00	8.294,40	Metodo Proporzionale		
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00			
Riserva da capitale	53.102.615,00	21.241.046,00			
<b>Totale</b>	<b>53.123.351,00</b>	<b>21.249.340,40</b>		<b>21.249.340,00</b>	<b>-0,40</b>
Utile d'esercizio	273.558,00	109.423,20			

<i>Patrimonio netto</i>	<i>PROSERVICE SpA</i>	<i>Quota Ente (a) 75,39%</i>	<i>Metodo di consolidamento</i>	<i>Valore iscritto nello stato patrimoniale della capogruppo (b)</i>	<i>Differenza di consolidamento (b-a)</i>
Fondo di dotazione	258.000,00	194.506,20	Metodo Integrale		
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	79.238,00	59.737,53			
Riserva da capitale	1.215.523,00	916.382,79			
<b>Totale</b>	<b>1.552.761,00</b>	<b>1.170.626,52</b>		<b>1.170.627,27</b>	<b>,75</b>
Utile d'esercizio	313.792,00	197.118,46			



<i>Patrimonio netto</i>	<i>ITS Città Metropolitana</i>	<i>Quota Ente (a) 4,76%</i>	<i>Metodo di consolidame nto</i>	<i>Valore iscritto nello stato patrimoniale della capogruppo (b)</i>	<i>Differenza di consolidamento (b-a)</i>
Fondo di dotazione *	105.000,00	5.000,00	Metodo Proporzionale		
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	2,00	0,10			
Riserva da capitale	2.991,00	140,37			
<b>Totale</b>	<b>107.993,00</b>	<b>5.140,47</b>		<b>5.140,47</b>	<b>0,00</b>
Utile d'esercizio	0	0,00			

<i>Patrimonio netto</i>	<i>Consorzio Parco Regionale Molentargius Saline</i>	<i>Quota Ente (a) 3%</i>	<i>Metodo di consolidame nto</i>	<i>Valore iscritto nello stato patrimoniale della capogruppo (b)</i>	<i>Differenza di consolidamento (b-a)</i>
Fondo di dotazione	4.048.683,72	121.460,51	Metodo Proporzionale		
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	3.743.992,66	112.319,78			
Riserva da capitale	882,73	26,48			
<b>Totale</b>	<b>7.793.559,11</b>	<b>233.806,77</b>		<b>233.806,77</b>	<b>0,00</b>
Utile d'esercizio	360.884,96	10.826,55			

<b>Totale Differenze di Consolidamento al 31/12/2021</b>	<b>-77.965,40</b>
--	-------------------

In sede di consolidamento si registra, pertanto, una differenza di consolidamento di segno **NEGATIVO** di **€ -77.965,40**.

Si ha segno positivo quando il valore della quota di partecipazione iscritta nel Bilancio dell'ente capogruppo è superiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della consolidata (al netto del risultato d'esercizio).

In tal caso, la differenza deve essere imputata alle singole voci dell'attivo o del passivo cui è riconducibile la differenza, oppure alla voce BI9 Altre immobilizzazioni immateriali, se non è riconducibile alle singole voci dell'attivo o del passivo

Si ha segno negativo quando il valore della quota di partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione del patrimonio netto della consolidata scritto nel Patrimonio Netto alla voce **Altre Riserve indisponibili** (Riserva indisponibile da rivalutazione di partecipazioni senza valore di liquidazione", senza transitare nel conto economico consolidato

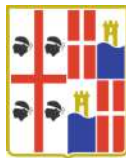
**Nell'anno 2021 il valore delle differenze di consolidamento complessivamente è negativo e pari a Euro -77.965,40.**

Pertanto, le differenze di consolidamento sono state così imputate:

a) differenze negative (€ 77.966,15) alla voce del Patrimonio Netto alle Altre riserve indisponibili da rivalutazione di partecipazioni senza valore di liquidazione.

b) differenze positive (€ 0,75) alla voce BI9 Altre immobilizzazioni immateriali.





## 10. Crediti e debiti superiori a cinque anni

### 10.a) Crediti superiori a 5 anni

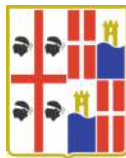
Organismo	Crediti complessivi	Crediti >5 anni	% consolidamento	Valore consolidato
Capogruppo	13.178.217,84	0,00	100%	13.178.217,84
Gruppo CTM SpA	28.994.063,00	0,00	25%	7.248.515,75
Cacip	79.507.483,00	1.697.356,50	40%	31.802.993,20
PROSERVICE SpA	1.184.682,00	0,00	100%	1.184.682,00
ITS Città Metropolitana	2.276.181,00	0,00	4,76%	108.346,22
Parco Molentargius - Saline	1.215.656,53	0,00	3%	36.469,70
Totale	126.356.283,37	1.697.356,50		53.559.224,70

### 10.b) Debiti superiori a 5 anni

Organismo	Valore complessivo	Debiti >5 anni	Valore consolidato
Capogruppo	84.172.193,60	0,00	84.172.193,60
Gruppo CTM SpA	18.279.764,00	3.153.953,00	4.569.941,00
Cacip	339.432.399,00	17.550.588,17	135.772.959,60
PROSERVICE SpA	968.528,00	0,00	0,00
ITS Città Metropolitana	1.471.093,00	0,00	70.024,03
Parco Molentargius - Saline	2.334.641,32	0,00	70.039,24
Totale	446.658.618,92	5.486.163,00	224.655.157,47

## 11. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Organismo	Valore complessivo	% consolidamento	Valore consolidato
Capogruppo	0,00	100%	0,00
Gruppo CTM SpA	7.691.965,00	25%	1.922.991,25
Cacip	0,00	40%	0,00
PROSERVICE SpA	0,00	100%	0,00
ITS Città Metropolitana	0,00	4,76%	0,00
Parco Molentargius - Saline	0,00	3%	0,00
Totale	7.691.965,00		1.922.991,25



## 12. Ratei e risconti e altri accantonamenti

### 12.a) Ratei e risconti attivi

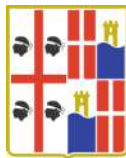
<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>		<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	926.323,43	100%	926.323,43
Gruppo CTM SpA	116.348,00	25%	29.087,00
Cacip	197.439,00	40%	78.975,60
PROSERVICE SpA	31.930,00	100%	31.930,00
ITS Città Metropolitana	74.627,00	4,76%	3.552,25
Parco Molentargius - Saline	0,00	3%	0,00
Totale	1.346.667,43		1.069.868,28

### 12.b) Ratei e risconti passivi

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>		<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	161.232.155,53	100%	161.232.155,53
Gruppo CTM SpA	6.653.498,00	25%	1.663.374,50
Cacip	7.223.720,00	40%	2.889.488,00
PROSERVICE SpA	76.506,00	100%	76.506,00
ITS Città Metropolitana	2.925.665,00	4,76%	139.261,65
Parco Molentargius - Saline	0,00	3%	0,00
Totale	178.111.544,53		166.000.785,68

### 12.c) Altri accantonamenti

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	18.468.802,26	Fondo passività potenziali	18.468.802,26
Gruppo CTM SpA	5.032.674,00	Per contenziosi in corso	1.258.168,50
Cacip	22.178.949,00	Fondo rischi contenzioso Fondo per oneri	8.871.579,60
PROSERVICE SpA	40.895,00	Per contenziosi in corso	40.895,00
ITS Città Metropolitana	0,00		0,00
Parco Molentargius - Saline	0,00		0,00
Totale	45.721.320,26		28.639.445,36



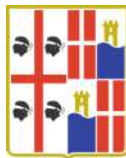
### 13. Interessi e altri oneri finanziari

#### 13.a) Interessi passivi

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	0,00		0,00
Gruppo CTM SpA	0,00		0,00
Cacip	0,00		0,00
PROSERVICE SpA	0,00		0,00
ITS Città Metropolitana	0,00		0,00
Parco Molentargius - Saline	0,00		0,00
Totale	0,00		0,00

#### 13.b) Altri oneri finanziari

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	0,00		0,00
Gruppo CTM SpA	121.948,00	Altri oneri	30.487,00
Cacip	11.679,00	Altri oneri	4.671,60
PROSERVICE SpA	330,00	Altri oneri	330,00
ITS Città Metropolitana	5.178,00	Altri oneri	246,47
Parco Molentargius - Saline	0,00		0,00
Totale	139.135,00		35.735,07



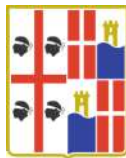
## 14. Gestione Straordinaria: composizione proventi e oneri straordinari di importo significativo

### 14.a) Proventi straordinari

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	<i>Altri proventi straordinari</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	404.458,31	404.458,31	0,00	0,00	404.458,31
Gruppo CTM SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cacip	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROSERVICE SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ITS Città Metropolitana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parco Molentargius - Saline	45.919,74	45.919,74	0,00	0,00	1.377,59
Totale	450.378,05	450.378,05	0,00	5.000,00	405.835,90

### 14.b) Oneri straordinari

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>	<i>Sopravvenienze passive e insussistenza dell'attivo</i>	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<i>Altri oneri straordinari</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	47.704,44	30.893,65	8.005,55	8.805,24	47.704,44
Gruppo CTM SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cacip	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROSERVICE SpA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ITS Città Metropolitana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Parco Molentargius - Saline	31.153,15	31.153,15	0,00	0,00	934,59
Totale	78.857,59	454.827,00	0,00	160.835,00	48.639,03



## 15. Compensi ad amministratori e sindaci

Ai sensi del Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, la nota integrativa indica cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento.

<i>Organismo</i>	<i>Amministratori</i>	<i>Sindaci</i>	<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	0,00	106.312,75	106.312,75
Gruppo CTM SpA	117.199,00	7.751,00	31.237,50
CACIP	46.331,32	40.000,00	34.532,53
PROSERVICE SpA	38.953,00	35.000,00	73.953,00
ITS Città Metropolitana	9.600,00	12.000,00	1.028,16
Parco Molentargius - Saline	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>212.083,32</b>	<b>201.063,75</b>	<b>247.063,94</b>

## 16. Strumenti derivati

<i>Organismo</i>	<i>Valore complessivo</i>		<i>Valore consolidato</i>
Capogruppo	0,00		0,00
Gruppo CTM Spa	0,00		0,00
CACIP	0,00		0,00
PROSERVICE Spa	0,00		0,00
ITS Città Metropolitana	0,00		0,00
Parco Molentargius - Saline	0,00		0,00

Non risultano strumenti derivati in essere.

### ALLEGATI:

1. - Decreto S.M. n. 221 del 20/12/2021
2. - Elenco n. 1 Enti facenti parte del GAP anno 2021
3. - Elenco n. 2 Enti facenti parte del gruppo Bilancio Consolidato 2021
4. - Documentazione Consolidato relativa alla Città Metropolitana di Cagliari (Capogruppo)
5. - Documentazione Consolidato relativa al Gruppo CTM Spa (esercizio 2021)
6. - Documentazione Consolidato relativa al CACIP (esercizio 2021)
7. - Documentazione Consolidato relativa al Proservice Spa (esercizio 2021)
8. - Documentazione Consolidato relativa al ITS Città Metropolitana (esercizio 2021)
9. - Documentazione Consolidato relativa al Parco Regionale Naturale Molentargius – Saline ( 2021)
10. - Dettaglio consolidamento e rettifiche apportate ai bilanci d'esercizio riclassificati
11. - Scritture in P.D.
12. - Calcolo Valore Partecipazioni da eliminare e differenza di consolidamento



SETTORE 5 -  
FINANZE E TRIBUTI

Servizio Finanziario  
e Controllo di  
Gestione

Ufficio Controllo di  
Gestione

Viale F. Ciusa, 21  
09131 Cagliari - Italia  
(+39) 07040921

## Decreto del Sindaco Metropolitano

N. 221 del 20/12/2021

**OGGETTO:** Attività Preliminari al Bilancio Consolidato anno 2021: aggiornamento Elenchi degli enti da considerare per la predisposizione del Bilancio Consolidato della capogruppo Città Metropolitana di Cagliari anno 2021: Elenco 1 - Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e Elenco 2 - Gruppo del Bilancio Consolidato.

### Il Sindaco Metropolitano

#### PREMESSO CHE:

- il comma 4 dell'articolo 147 -quater del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i prevede che: "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118, e successive modificazioni;
- il comma 5 dell'articolo 147 quater del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i stabilisce che "Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati."
- i commi 1 e 2 dell'articolo 233 bis del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. prevedono:
  1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
  2. 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 D.Lgs. n. 118/2011 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42." e in particolare:

#### a) all'articolo 11 (schemi di bilancio):

**Comma 1.** Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 adottano i seguenti comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati:

a) allegato n. 9, concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;

b) allegato n. 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico;

c) allegato n. 11 concernente lo schema del bilancio consolidato disciplinato dall'art. 11-ter.

#### b) all'articolo 11-bis "Bilancio consolidato" del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 che prevede che:

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.

c) all'art. 11-ter che definisce cosa si intende per Enti strumentali ai fini del Bilancio consolidato;

d) all'art. 11-quater che definisce cosa si intende per Società controllate ai fini del Bilancio consolidato;

e) all'art. 11-quinquies che definisce cosa si intende per Società partecipate ai fini del Bilancio consolidato;

**VISTO** il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato approvato con l'Allegato 4 al D.Lgs. 118/2011, il quale disciplina le modalità operative per la predisposizione del bilancio consolidato e che prevede:

*“Gli enti redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.*

*Il bilancio consolidato è quindi lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.*

*In quest'ottica si deve tener conto della natura pubblica del Gruppo Amministrazione pubblica per quanto riguarda l'individuazione dell'area di consolidamento e dei criteri di valutazione ritenuti più idonei ai fini del conseguimento dell'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.*

*Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:*

- obbligatorio, dal 2016, con riferimento all'esercizio 2015, per tutti gli enti di cui all'art. 1, comma 1 del presente decreto;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del presente decreto e di quanto previsto dal presente principio;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati (relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e relazione dell'organo di revisione);
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, fermo restando che i componenti del gruppo devono trasmettere all'ente capogruppo i dati contabili necessari per il consolidamento entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento.

*Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:*

**1) Elenco** indicante gli enti, le aziende e le società che compongono il **Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP)**, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese. Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal presente decreto.

*La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.*

**2) Elenco indicante gli enti, le aziende e le società componenti del Gruppo Bilancio Consolidato;**

*Per i due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.*

*Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.*

*L'elenco è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste.*

*Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio precedente.*

*Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.*

**RILEVATO CHE** costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica” da inserire nel primo elenco:

**1) gli organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

**2) gli enti strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

**3) gli enti strumentali controllati** dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, del D.Lgs. 118/2011, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a)** ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b)** ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c)** esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d)** ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e)** esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante.

I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.



**4) gli enti strumentali partecipati** (senza controllo) di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

**5) le società**, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione. Le società pertanto si distinguono in:

**5a) società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a)** ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b)** ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante.

I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

**5b) società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

**RILEVATO** inoltre che, sulla base del principio contabile applicato al Bilancio Consolidato:

- ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica, non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.
- il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

**VISTO** il decreto del Sindaco Metropolitano n. 169 del 09/12/2020 avente ad oggetto: "Attività Preliminari al Bilancio Consolidato Anno 2020" con cui si è proceduto ad approvare l'elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'elenco dei componenti facenti parte del Gruppo del Bilancio Consolidato per l'anno 2020;

**VISTO** l'Inventario Partecipazioni al 31/12/2020 allegato al Rendiconto della Gestione 2020 approvato dal Consiglio Metropolitano di Cagliari con deliberazione n. 17 del 26/07/2021;

**VISTI** i bilanci d'esercizio anno 2020 approvati dagli organismi partecipati e trasmessi alla Città metropolitana di Cagliari in qualità di Ente Capogruppo;

**VISTO** il Bilancio Consolidato anno 2020 approvato dalla Città metropolitana di Cagliari con deliberazione del Consiglio Metropolitano n. 31 del 25/10/2021;

**CONSIDERATO CHE**, sulla base di tale documentazione, occorre aggiornare per l'anno 2021, gli elenchi costituenti:

- Gruppo Amministrazione Pubblica della Città metropolitana di Cagliari
- Gruppo Bilancio Consolidato della Città Metropolitana di Cagliari

**DATO ATTO CHE** il “Gruppo amministrazione pubblica della Città Metropolitana di Cagliari”, per l’esercizio 2021, è costituito dai seguenti organismi (elenco n. 1):

**1) Organismi strumentali:** Nessun organismo

**2) Enti strumentali controllati:** Nessun organismo

**3) Enti strumentali partecipati senza controllo:**

Denominazione	Quota partecipazione al 31/12/2020	Totale Attivo al 31/12/2020	Patrimonio Netto al 31/12/2020	Ricavi caratteristici al 31/12/2020
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	40%	381.349.550,00	53.123.350,00	20.406.819,00
Consorzio Parco Regionale Molentargius – Saline	3%	9.410.657,88	7.793.559,11	2.521.733,43
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico)	4,01%	0,00	0,00	0,00
Consorzio del Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna (Dati Bilancio 2019)	0,85%	15.248.933,00	12.957.659,00	4.879.743,00
Fondazione Mo.So.S.	n.d.	1.157.878,00	622.232,00	1.621.022,00

**4) Società controllate:**

Denominazione Società controllate	Quota partecipazione al 31/12/2020	Totale Attivo al 31/12/2020	Patrimonio Netto al 31/12/2020	Ricavi caratteristici al 31/12/2020
Società Proservice S.p.A.	75,39%	3.433.107,00	1.552.762,00	6.872.421,00

**5) Società partecipate (senza controllo):**

Denominazione Società partecipate (senza controllo)	Quota partecipazione al 31/12/2020	Totale Attivo al 31/12/2020	Patrimonio Netto al 31/12/2020	Ricavi caratteristici al 31/12/2020
Società C.T.M. S.p.A.	25%	88.905.155,00	54.435.696,00	60.270.530,00
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l.	2,87%	546.171,00	182.830,00	224.155,00
ITS AREA VASTA Società Consortile a r.l.	4,76%	5.013.455,00	107.993,00	2.851.404,00

SV.IM. Consortium Consorzio per lo Sviluppo delle Imprese – Società Consortile per azioni IN LIQUIDAZIONE/FALLIMENTO	0,05%	0,00	0,00	0,00
--	-------	------	------	------

**CONSIDERATO CHE** gli organismi, enti e le società del gruppo compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere inseriti nell'elenco n. 2 Gruppo Bilancio Consolidato, nei casi di:

**a)** Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). *Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.*

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Pertanto, la sommatoria dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri, un'incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

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.

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.

In ogni caso, *salvo il caso dell'affidamento diretto*, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

**CONSIDERATO CHE**, a decorrere dall'esercizio 2017, sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

**RILEVATO CHE** la posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo (Città Metropolitana di Cagliari) alla data del 31/12/2020, come risulta dal Rendiconto della Gestione 2020 approvato con deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 17 del 26/07/2021 è così sintetizzata:

<b>Valori di Bilancio 2020 Città metropolitana di Cagliari (Ente capogruppo)</b>	<b>Importo</b>	<b>Soglia di irrilevanza per singolo organismo (3%)</b>	<b>Soglia di irrilevanza per l'insieme degli organismi esclusi dal BC (10%)</b>
Totale Attivo al 31/12/2020	438.549.755,96	13.156.492,68	43.854.975,60
Totale Patrimonio Netto al 31/12/2020	183.762.180,51	5.512.865,42	18.376.218,05
Componenti positivi della gestione (Ricavi caratteristici) 2020	73.934.087,52	2.218.022,63	7.393.408,75

**VERIFICATA** la soglia di irrilevanza del 3% per singolo organismo come di seguito indicato:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Quota partecipazione al 31/12/2020</b>	<b>Totale Attivo al 31/12/2020</b>	<b>Totale Patrimonio Netto al 31/12/2020</b>	<b>Totale Ricavi caratteristici 2020</b>
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico)	4,01%	0,00	0,00	0,00
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l.	2,87%	546.171,00	182.830,00	224.155,00
Fondazione Mo.So.S.		1.157.878,00	622.232,00	1.621.022,00
SV.IM. Consortium Consorzio per lo Sviluppo delle Imprese – Società Consortile per azioni IN LIQUIDAZIONE/FALLIMENTO	0,05%	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Partecipazioni A)</b>	<b>1.704.049,00</b>	<b>805.062,00</b>	<b>1.845.177,00</b>

**VERIFICATO** inoltre che il Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna e la SV.IM. Consortium sono esclusi dal Gruppo Bilancio Consolidato in quanto la quota di partecipazione della capogruppo è inferiore all' 1%;

**VERIFICATA** la soglia di irrilevanza del 10% per il complesso degli organismi esclusi, come segue:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Quota partecipazione al 31/12/2020</b>	<b>Totale Attivo al 31/12/2020</b>	<b>Totale Patrimonio Netto al 31/12/2020</b>	<b>Totale Ricavi caratteristici 2020</b>
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico)	4,01%	0,00	0,00	0,00
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l.	2,87%	546.171,00	182.830,00	224.155,00
Fondazione Mo.So.S.		1.157.878,00	622.232,00	1.621.022,00
Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna (Dati bilancio 2019)	0,85%	15.248.933,00	12.957.659,00	4.879.743,00
SV.IM. Consortium Consorzio per lo Sviluppo delle Imprese – Società Consortile per azioni IN LIQUIDAZIONE/FALLIMENTO	0,05%	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>16.952.982,00</b>	<b>13.762.721,00</b>	<b>6.724.920,00</b>

**CONSIDERATO CHE**, pertanto, possono essere **esclusi** dall'elenco del Gruppo Bilancio Consolidato, per irrilevanza, i seguenti organismi partecipati:

Denominazione Organismi esclusi dal Bilancio Consolidato per Irrilevanza	Quota partecipazione al 31/12/2020	Motivo dell'esclusione dal Gruppo Bilancio Consolidato
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico)	4,01%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 3% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l.	2,87%	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 3% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo
Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna	0,85%	Irrilevanza in quanto pur superando la soglia del 3% dei valori della capogruppo, rientra nell'irrilevanza per quota partecipazione inferiore all'1%
SV.IM. Consortium Consorzio per lo Sviluppo delle Imprese – Società Consortile per azioni IN LIQUIDAZIONE/FALLIMENTO	0,05%	Irrilevanza e non oggetto di consolidamento le partecipazioni inferiori all'1%
Fondazione Mo.So.S.	n.d.	Irrilevanza per bilanci d'esercizio con totale attivo, patrimonio netto e ricavi caratteristici inferiori al 3% dei corrispondenti valori dell'ente capogruppo

**RILEVATO CHE** i suddetti organismi, esclusi dal gruppo Bilancio Consolidato 2021, per irrilevanza per i motivi sopra indicati, nel loro complesso non superano la soglia di incidenza del 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo;

**PRECISATO** inoltre che il Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna e la SV.IM. Consortium sono esclusi dal Gruppo Bilancio Consolidato in quanto la quota di partecipazione della capogruppo è inferiore all' 1%;

**DATO ATTO** che devono essere compresi nell'elenco relativo al Gruppo Bilancio Consolidato (elenco n. 2), in quanto non ricorrono le condizioni di irrilevanza di cui al periodo precedente, i seguenti organismi, enti strumentali e le Società:

Denominazione Organismi inclusi nel Bilancio Consolidato	Quota partecipazione al 31/12/2020	Totale Attivo al 31/12/2020	Patrimonio Netto al 31/12/2020	Ricavi caratteristici al 31/12/2020
Consorzio Parco Regionale Molentargius -Saline	3%	9.410.657,88	7.793.559,11	2.521.733,43
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	40%	381.349.550,00	53.123.350,00	20.406.819,00
Società C.T.M. S.p.A.	25%	88.905.155,00	54.435.696,00	60.270.530,00
Società Proservice S.p.A. (società in house)	75,39%	3.433.107,00	1.552.762,00	6.872.421,00
ITS AREA VASTA Società Consortile a r.l.	4,76%	5.013.455,00	107.993,00	2.851.404,00
<b>Soglia di irrilevanza (3 % valori)</b>				

capogruppo)		13.156.492,00	5.512.865,00	2.218.022,63
-------------	--	---------------	--------------	--------------

**RITENUTO** pertanto di approvare i seguenti elenchi:

- 1) Elenco n. 1**, indicante gli enti, le aziende e le società che compongono il **Gruppo Amministrazione Pubblica** (G.A.P.);
- 2) Elenco n. 2**, indicante gli enti, le aziende e le società che compongono il **Gruppo compreso nel Bilancio Consolidato**;

**ACQUISITI** i pareri di regolarità tecnica e contabile resi dal Dirigente del Settore Finanze e Tributi, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

#### **DECRETA**

**DI APPROVARE**, per le motivazioni di cui in premessa, l'aggiornamento dei seguenti elenchi al fine della predisposizione del Bilancio Consolidato della capogruppo Città Metropolitana di Cagliari **per l'anno 2021**:

- 1) Elenco n. 1 comprendente gli enti, le aziende e le società che compongono il **Gruppo Amministrazione Pubblica**, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese (Allegato 1);
- 2) Elenco n. 2 comprendente gli enti, le aziende e le società componenti del **Gruppo compresi nel bilancio consolidato** (Allegato 2).

**DI DARE ATTO** che il "Gruppo bilancio consolidato" è formato, per l'esercizio 2021, dai seguenti organismi:

Città Metropolitana di Cagliari in qualità di Capogruppo
Consorzio Parco Regionale Molentargius – Saline
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)
Società C.T.M. S.p.A. (a sua volta capogruppo)
Società Proservice S.p.A.
ITS AREA VASTA Società Consortile a r.l.

**DI DARE ATTO** che gli elenchi di cui al punto precedente sono soggetti ad aggiornamento annuo alla fine di ogni esercizio, con riferimento al consolidamento del bilancio dell'esercizio successivo;

**DI TRASMETTERE** il presente provvedimento agli organismi partecipati di cui agli elenchi allegati;

Il Sindaco Metropolitano

f.to TRUZZU PAOLO



CITTÀ  
METROPOLITANA  
DI CAGLIARI

SETTORE 5 -  
FINANZE E TRIBUTI

Servizio Finanziario  
e Controllo di  
Gestione

Ufficio Controllo di  
Gestione

Viale F. Ciusa, 21  
09131 Cagliari - Italia  
(+39) 07040921

## PROPOSTA DI DECRETO DEL SINDACO METROPOLITANO

SETTORE 5 - FINANZE E TRIBUTI

N. 57 del 13/12/2021

**OGGETTO:** Attività Preliminari al Bilancio Consolidato anno 2021: aggiornamento Elenchi degli enti da considerare per la predisposizione del Bilancio Consolidato della capogruppo Città Metropolitana di Cagliari anno 2021: Elenco 1 - Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e Elenco 2 - Gruppo del Bilancio Consolidato.

---

SETTORE 5 - FINANZE E TRIBUTI

Sottoscrizione del dirigente del settore come proponente e per l'espressione ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 267/2000 del parere **Favorevole di regolarità tecnica.**

Cagliari, lì 15/12/2021

Il Dirigente  
f.to **SORU GIAMPIERO**

SETTORE 5 - FINANZE E TRIBUTI

Visto di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria apposto dal Responsabile del Settore Finanze e Tributi, Contabilità, ai sensi dell'articolo 183, comma 7, del D.Lgs. 267/2000

Cagliari, lì 15/12/2021

Il Dirigente del Servizio Finanziario  
f.to **SORU GIAMPIERO**





**CITTÀ  
METROPOLITANA  
DI CAGLIARI**

**SETTORE 5 -  
FINANZE E TRIBUTI**

**Servizio Finanziario  
e Controllo di  
Gestione**

**Ufficio Controllo di  
Gestione**

Viale F. Ciusa, 21  
09131 Cagliari - Italia  
(+39) 07040921

**ALLEGATO DIGITALE AL DECRETO DEL SINDACO METROPOLITANO**

**N. 221 del 20/12/2021**

**CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

**SETTORE 5 - FINANZE E TRIBUTI**

Il presente atto è pubblicato col n. 3446 all'Albo Pretorio della Città Metropolitana dalla data odierna e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi

Cagliari, 20/12/2021

Il Responsabile della Pubblicazione  
**MELONI ANNA**

**ELENCO N° 1****GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA  
ANNO 2021****CAPOGRUPPO: CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

**1) Organismi strumentali:** Nessun organismo

**2) Enti strumentali controllati :** Nessun organismo

**3) Enti strumentali partecipati senza controllo:**

<b>Denominazione</b>	<b>Quota di partecipazione al 31/12/2020</b>	<b>Totale Attivo al 31/12/2020</b>	<b>Patrimonio Netto al 31/12/2020</b>	<b>Ricavi caratteristici al 31/12/2020</b>
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP),	40%	381.349.550,00	53.123.350,00	20.406.819,00
Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius –Saline	3%	9.410.657,88	7.793.559,11	2.521.733,43
Parco Naturale Regionale di Gutturu Mannu (Ente di diritto pubblico)	4,01%	n.d.	n.d.	n.d.
Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna (dati bilancio 2019)	0,85%	15.248.933,00	12.957.659,00	4.879.743,00
Fondazione Mo.So.S.	n.d.	1.157.878,00	622.232,00	1.621.022,00

**4) Società controllate:**

<b>Denominazione</b>	<b>Quota di partecipazione al 31/12/2020</b>	<b>Totale Attivo al 31/12/2020</b>	<b>Patrimonio Netto al 31/12/2020</b>	<b>Ricavi caratteristici al 31/12/2020</b>
Società Proservice S.p.A.	75,39%	3.433.107,00	1.552.762,00	6.872.421,00

**5) Società partecipate (senza controllo):**

<b>Denominazione</b>	<b>Quota di partecipazione al 31/12/2020</b>	<b>Totale Attivo al 31/12/2020</b>	<b>Patrimonio Netto al 31/12/2020</b>	<b>Ricavi caratteristici al 31/12/2020</b>
Società C.T.M. S.p.A.	25%	88.905.155,00	54.435.696,00	60.270.530,00
Gal Sulcis Iglesiente, Capoterra e Campidano di Cagliari società consortile a r.l.,	2,87%	546.171,00	182.830,00	224.155,00
ITS Città Metropolitana Società Consortile a r.l.	4,76%	5.013.455,00	107.993,00	2.851.404,00
SV.IM. Consortium Consorzio per lo sviluppo delle Imprese – Società Consortile per azioni IN LIQUIDAZIONE/FALLIMENTO	0,05%	n.d.	n.d.	n.d.

**ELENCO N° 2**  
**GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021**

**CAPOGRUPPO: CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

<b>Denominazione</b>		<b>Totale Attivo al 31/12/2020</b>	<b>Patrimonio Netto al 31/12/2020</b>	<b>Ricavi caratteristici al 31/12/2020</b>
Città Metropolitana di Cagliari		438.549.755,96	183.762.180,51	73.934.087,52

**1) Organismi strumentali:**        Nessun organismo

**2) Enti strumentali controllati :**   Nessun organismo

**3) Enti strumentali partecipati senza controllo:**

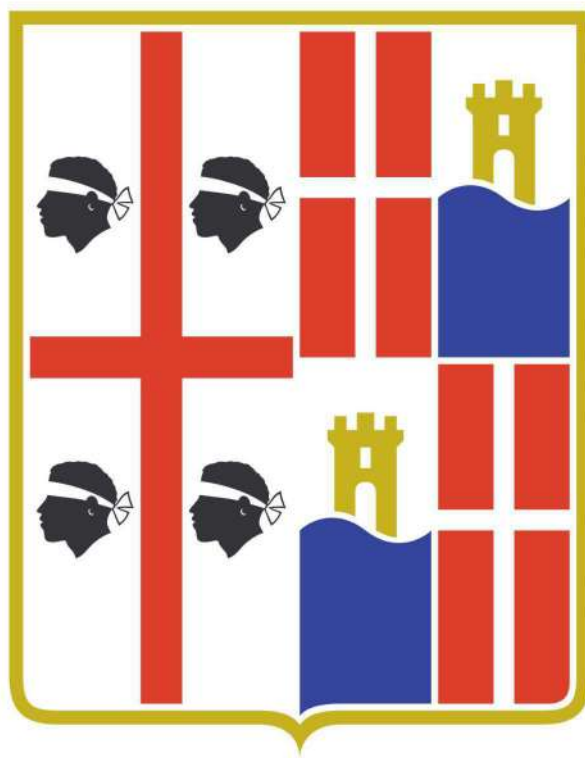
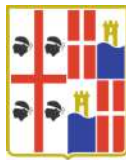
<b>Denominazione</b>	<b>Quota di partecipazione al 31/12/2020</b>	<b>Totale Attivo al 31/12/2020</b>	<b>Patrimonio Netto al 31/12/2020</b>	<b>Ricavi caratteristici al 31/12/2020</b>
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP),	40%	381.349.550,00	53.123.350,00	20.406.819,00
Consorzio Parco Naturale Regionale Molen-targius – Saline	3%	9.410.657,88	7.793.559,11	2.521.733,43

**4) Società controllate:**

<b>Denominazione</b>	<b>Quota di partecipazione al 31/12/2020</b>	<b>Totale Attivo al 31/12/2020</b>	<b>Patrimonio Netto al 31/12/2020</b>	<b>Ricavi caratteristici al 31/12/2020</b>
Società Proservice S.p.A.	75,39%	3.433.107,00	1.552.762,00	6.872.421,00

**5) Società partecipate (senza controllo):**

<b>Denominazione</b>	<b>Quota di partecipazione al 31/12/2020</b>	<b>Totale Attivo al 31/12/2020</b>	<b>Patrimonio Netto al 31/12/2020</b>	<b>Ricavi caratteristici al 31/12/2020</b>
Società C.T.M. S.p.A.	25%	88.905.155,00	54.435.696,00	60.270.530,00
ITS Città Metropolitana Società Consortile a r.l.	4,76%	5.013.455,00	107.993,00	2.851.404,00



# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

***Esercizio: 2021***

***Documentazione Città Metropolitana di Cagliari***

**Consiglio Metropolitan****DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO METROPOLITANO N. 14**

Adottata nella seduta del 23/05/2022

**OGGETTO: Approvazione Rendiconto della Gestione anno 2021**

L'anno duemilaventidue, addì ventitré del mese di maggio in Cagliari, alle ore 17:21 nella sede "ex Cappella" viale F. Ciusa n. 21 Cagliari, previo invito, come da documenti in atti, si è riunito in seduta Pubblica il CONSIGLIO METROPOLITANO per trattare gli argomenti compresi nell'O.d.g., sotto la Presidenza del Sindaco Metropolitan Paolo Truzzu, e la partecipazione e l'assistenza del Segretario Generale Gianantonio Sau.

Sono presenti all'appello nominale i Sigg.:

		Presente	Assente
TRUZZU PAOLO	Sindaco Metropolitan	Si	
ATZORI STEFANO	Consigliere	Si	
BALLETTO ALESSANDRO	Consigliere		Si
FLORIS ANTONELLO	Consigliere	Si	
LILLIU FRANCESCO	Consigliere	Si	
MAGI FRANCESCO	Consigliere		Si
MASSA MATTEO	Consigliere		Si
MURA ROBERTO	Consigliere	Si	
MURGIONI RITA	Consigliere	Si	
PAOLUCCI DAMIANO	Consigliere	Si	
PORTOGHESE GUIDO	Consigliere	Si	
SANNA SANDRO	Consigliere		Si
SARRITZU MARTINO	Consigliere	Si	
TICCA UMBERTO	Consigliere	Si	
TIDU IGNAZIO	Consigliere	Si	

Tot. 11

Tot. 4

Accertata la presenza del numero legale a cura del Segretario Generale, il Sindaco metropolitano dichiara la validità della seduta ed invita l'Assemblea a trattare l'argomento in oggetto iscritto al punto 1 dell'Ordine del giorno (prot. n. 0014475 del 17 maggio 2022). Dichiarata aperta la discussione nomina scrutatori i Sigg. Consiglieri: Ticca Umberto Tidu Ignazio e Portoghese Guido e, successivamente invita il Consigliere Delegato in materia di Bilancio Sarritzu Martino ad illustrare detta proposta.

Interviene il Consigliere Sarritzu Martino il quale riferisce che il Rendiconto della Gestione è riferito al quinto anno di vita della Città Metropolitana, divenuta operativa il primo gennaio 2017, ai sensi della legge regionale 2/2016. Il Rendiconto della Gestione 2021 della Città Metropolitana è stato redatto in linea con quanto stabilito dagli articoli 227 e seguenti del D. Lgs. 267/2000 e del D. Lgs. 118/2011 e con il parere favorevole del Collegio dei revisori dell'ente. Ai sensi dell'art. 151, comma 5 del D. Lgs. 267/2000, i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto che si compone di tre documenti: il Conto del Bilancio, il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale. Il Conto del Bilancio rende conto della gestione finanziaria, realizzata nell'anno, rispetto alle previsioni del Bilancio di previsione autorizzate dal Consiglio, e si conclude con un avanzo di amministrazione di € 72.688.422,30, la sintesi del Conto del Bilancio è contenuta nel "Quadro Generale Riassuntivo". Il Quadro Generale Riassuntivo del Conto del Bilancio evidenzia che la gestione di cassa ha avuto la seguente evoluzione: fondo di cassa iniziale al 1 gennaio 2021 pari a € 211.951.526,16, fondo di cassa finale al 31 dicembre 2021 pari a € 212.241.322,83 di cui € 53.307.463,92 fondo di cassa vincolato. Le entrate correnti accertate nell'anno 2021 sono costituite da: Entrate correnti di natura tributaria, Entrate da Trasferimenti correnti, Entrate Extra tributarie, Avanzo di Amministrazione e dal Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente, per un totale complessivo delle Entrate di Parte Corrente di € 74.376.968,91. Le Entrate Tributarie sono relative ai seguenti tributi: Imposta sulle assicurazioni Responsabilità Civile Auto, Imposta provinciale di Trascrizione al PRA, Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente, Canone Unico Patrimoniale, Tributo provinciale deposito in discarica rifiuti solidi, e altri tributi minori per un totale delle Entrate Tributarie di € 31.438.392,86. Le Entrate da Trasferimenti Correnti sono suddivise per categorie: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali, Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali e Trasferimenti correnti dall'Unione Europea per un totale di € 27.750.313,73. I trasferimenti correnti da amministrazioni locali ammontano complessivamente a € 25.636.194,19 e sono principalmente costituiti dai contributi della Regione Autonoma della Sardegna, tra cui le voci più rilevanti sono: Fondo Unico R.A.S.; Fondo Unico R.A.S. - Trasferimenti per mobilità volontaria e inserimento nelle dotazioni organiche personale delle ex Comunità montane (confluito nel Fondo Unico dal 2014), Contributo R.A.S. per servizio Anti insetti, Trasferimento R.A.S. per minore gettito per abrogazione addizionale energia elettrica, Contributo R.A.S. per la Salvaguardia degli equilibri di bilancio, Contributo R.A.S. per assunzione personale, Trasferimento R.A.S. supporto organizzativo a studenti diversamente abili o in situazioni di svantaggio, Trasferimento R.A.S. per pulizia e manutenzione ordinaria corsi d'acqua naturali e inalveati. I Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali ammontano complessivamente a € 2.113.519,54 e sono principalmente costituiti da contributi erogati dallo Stato per le seguenti voci; Trasferimento Ministeriale Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, Trasferimento statale per assunzioni a Tempo Determinato per gestioni fondi strutturali ciclo 2021-2027 e PNRR a carico F.S.C. (Programma operativo complementare al PON Governance e capacità istituzionale 2014-2020), Trasferimento Ministeriale per 2Progetto integrato di accoglienza, integrazione e tutela richiedenti asilo", e Trasferimento Ministeriale per "Indennità di requisizione e occupazione stabili provinciali adibiti ad Uffici Questura e Prefettura ed ex Caserma CC Stampace.

Entra in aula il Consigliere Sanna Sandro  
Consiglieri presenti: n. 12

Le Entrate Extratributarie accertata nel 2021 ammontano a € 1.304.198,29 tra le cui voci più rilevanti sono costituite da: Oneri Istruttoria A.I.A., Proventi utilizzo impianti sportivi Parco Monte Claro, Canoni concessione in uso palestre scolastiche, Rette frequenza nidi, Proventi vendita biglietti Palazzo Regio, Sanzioni amministrative e pecuniarie e Rimborsi per personale comandato in altri enti. Le Spese Correnti sono così suddivise per macroaggregati: Redditi da lavoro dipendente, Imposte e tasse a carico dell'ente, Acquisto di beni e servizi, Trasferimenti correnti (di cui



rimborso allo Stato di € 22.048.709,07), Rimborsi e poste correttive delle entrate, altre spese correnti, Fondo pluriennale Vincolato di parte corrente (impegni imputati agli esercizi successivi il 2021 per € 6.889.301,98 per un totale complessivo di € 57.997.889,60. Le voci più rilevanti della spesa corrente sono il Rimborso allo Stato, a titolo di concorso alla spesa pubblica, pari a € 22.048.709,07 corrispondente al 43,14% degli impegni del Titolo 1 spese correnti, rappresenta il 70,13% delle entrate tributarie dell'anno 2021, e la Spesa per acquisto di beni e servizi, pari a € 15.076.827,63, che rappresenta il 29,49% della spesa corrente impegnata nel 2021. La spesa per acquisto di beni e servizi include anche la spesa per i contratti di servizio stipulati con la Società Partecipata in house, Proservice Spa, pari a € 5.630.521,33 (corrispondente a circa il 37,34% dell'intera spesa per acquisto di beni e servizi. I contratti di servizio affidati alla Società Proservice S.p.a. nel 2021 prevedono: Manutenzione verde Parco di Monte Claro, Manutenzione verde istituti scolastici, Manutenzione del verde negli impianti sportivi di Monte Claro, Manutenzione ordinaria degli stabili provinciali e degli edifici scolastici, Servizi di gestione della Biblioteca Provinciale, Servizio di usciere e assistenza agli organi istituzionali, Manutenzione strade, Manutenzione ordinaria degli impianti delle scuole, Servizio di disinfestazione e derattizzazione e interventi di manutenzione e pulizia corsi d'acqua. Altre voci di spesa corrente sono la spesa per Redditi da lavoro dipendente, pari a € 10.804.748,55 che rappresenta la terza voce di spesa e incide nella misura del 21,14% della spesa corrente impegnata nel 2021, e i debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2021 ammontano a € 175.748,12 e sono relativi a sentenze esecutive, pari allo 0,34% della spesa corrente impegnata nel 2021. Nel complesso tali debiti risultano inferiori all'1% degli impegni dei Titoli 1 e 2 della spesa e dunque non rilevanti ai fini dei parametri di deficitarietà strutturale. Nel 2020 per fronteggiare la perdita di gettito tributario ed extratributario, lo Stato ha assegnato alla Città Metropolitana un contributo di € 6.169.742,58 (fondi a destinazione vincolata) così suddivisi: Trasferimento Ministeriale di cui all'art. 106 D.L. 19705/2020 n. 34 per l'importo di € 3.297.818,89, Trasferimento Ministeriale art. 39 D.L. 14/08/2020 N. 104 incremento fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali pari a € 2.871.926,69. Nell'anno 2021, in base alla Certificazione inviata alla RGS entro il 31 maggio 2021, la somma di € 2.926.821,00 è stata utilizzata per compensare il minor gettito 2020. Nell'anno 2022 la somma presunta da certificare al 31 maggio 2022 è pari a circa 1.513.120,00, la differenza non certificata è confluita nella quota vincolata dell'avenzo di amministrazione 2021. Relativamente alla gestione in conto capitale, il rendiconto 2021 evidenzia che le risorse di entrata disponibili per la realizzazione di spese di investimento nell'anno 2021 sono in sintesi le seguenti: Entrate in conto capitale, Avanzo di amministrazione utilizzato per spese di investimento, Utilizzo Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale per un totale di € 91.974.566,66. Il Titolo 4, relativo alle entrate in conto capitale, è costituito da Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali (tra cui le risorse statali per il Fondo per lo Sviluppo e la Coesione) per l'importo di € 5.643.961,62) e i Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali (Trasferimenti R.A.S.) per un totale di € 18.275.257,43. Le spese in conto capitale del Titolo 2 impegnate nell'anno 2021 sono suddivise nei seguenti macroaggregati: Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (investimenti realizzati direttamente dall'ente), Contributi agli investimenti (erogati per la realizzazione di investimenti) e altre spese in conto capitale per un totale di € 20.349.822,54. Le spese in conto capitale impegnate nel 2021 per investimenti fissi lordi, pari all'importo di € 9.883.184,63 riguardano principalmente le seguenti missioni: Istruzione e diritto allo studio, Trasporti e diritto alla mobilità, Servizi istituzionali, generali e di gestione, Ordine pubblico e sicurezza tutela territorio e ambiente. La voce più rilevante delle spese in conto capitale impegnata nel 2021 è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 10.457.832,67 che riguardano principalmente le seguenti missioni di bilancio: Trasporti e diritto alla mobilità, Servizi istituzionali, generali e di gestione, Politiche giovanili, sport e tempo libero, Istruzione e diritto allo studio, Assetto del Territorio ed edilizia abitativa e Sviluppo economico. Il Rendiconto si chiude con un avanzo di amministrazione di € 72.688.422,30. derivante: dalla gestione di competenza, dalla gestione residui e dall'avanzo degli anni precedenti non utilizzato per un totale di € 72.688.422,30. L'Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021 è così composto: Parte Accantonata, Parte Vincolata, Parte destinata agli Investimenti, e Parte disponibile. La parte accantonata dell'avanzo di amministrazione è così composta: Fondo crediti di dubbia esigibilità, Fondo contenzioso e Altri accantonamenti (rinnoci contrattuali). La parte vincolata dell'avanzo di amministrazione è così composta: Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili, Vincoli derivanti da trasferimenti (principalmente R.A.S.), Vincoli derivanti da mutui (economie su mutui contratti) e da Vincoli attribuiti dall'ente. L' avanzo destinato agli investimenti è così composto: Avanzo da alienazione di beni, Avanzo da Trasferimenti R.A.S. L. r. 25 per gli investimenti e riparto utili Società Partecipata CTM destinato agli investimenti per

un totale di Avanzo destinato agli investimenti di € 345.724,06. La parte residuale dell'avanzo di amministrazione costituisce la parte disponibile, che nel rendiconto 2021 ammonta a € 12.652.016,67. Il Rendiconto della gestione 2021 si chiude con un quadro finanziario, economico, patrimoniale e gestionale positivo e precisamente: Avanzo di amministrazione di € 72.688.422,30, di cui € 12.652.016,67 disponibile; Fondo cassa al 31 dicembre 2021 di € 212.241.322,83; Debiti per mutui passivi al 31 dicembre 2021 pari a zero; Patrimonio netto al 31 dicembre 2021 di € 184.643.600,61; Utile di esercizio, risultante dal conto economico di € 64.182,95; Assenza di situazioni di deficitarietà strutturale; Rispetto dei vincoli di finanza pubblica 2021 in materia di pareggio di bilancio, spese di personale, Indice annuale di tempestività dei pagamenti 2021 pari a meno 8,42 giorni (con anticipo medio di meno 8,42 giorni rispetto alla scadenza delle fatture ricevute e pagate nel 2021).

Interviene il Sindaco metropolitano il quale chiede se qualcuno intende intervenire.

Intervengono:

- il Consigliere Portoghese Guido il quale chiede alcuni chiarimenti. Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione nota che aumenta anno dopo anno e in particolare una delle voci principali dell'aumento dell'avanzo del rendiconto in discussione è legato ai vincoli dei trasferimenti R.A.S., chiede quali siano i vincoli che hanno ostacolato la spendita di queste somme. Per quanto riguarda la parte degli investimenti denota un miglioramento come utilizzo delle risorse rispetto agli anni passati. Altro chiarimento riguarda la parte disponibile di circa dodici milioni di euro destinata ad investimenti, chiede di conoscere se c'è già un indirizzo su come utilizzare queste risorse, se ci sono già delle esigenze e delle progettualità quindi la possibilità di utilizzarli in tempi brevi.

Entra in aula il Consigliere Balletto Alessandro

Consiglieri presenti: n. 13

- il Sindaco Metropolitano ritiene che innanzitutto non si può fare un confronto con gli avanzi di amministrazione degli anni precedenti in quanto non è un saldo. I motivi per cui si forma l'avanzo possono essere tanti e andrebbero verificati puntualmente. La somma dei trasferimenti da parte della regione per investimenti vanno anno per anno e basta farli slittare per andare negli anni successivi, altro motivo è che molto spesso si tratta di risorse che arrivano a fine anno e di conseguenza è difficile garantire l'impegno nell'ultima sessione di bilancio. Per quanto riguarda le risposte sullo specifico chiede al Dirigente del Settore Finanze e Tributi, Dott. Giampiero Soru presente in aula di intervenire. Relativamente ai dodici milioni di euro di avanzo disponibile si stanno facendo dei ragionamenti, in quanto occorre tener presente che per quanto riguarda la spendita di questo avanzo bisogna trovare interventi che siano realizzabili e relativamente brevi.

- Il Dirigente del Settore Finanze e Tributi, Dott. Giampiero Soru evidenzia che quanto riguarda l'avanzo di amministrazione i dati sono più o meno uguali a quelli dell'anno scorso, la composizione dell'avanzo è fatta da diverse parti. Rispetto all'anno scorso la variazione significativa è dovuta all'accantonamento di altri due milioni di euro al fondo contenzioso che compone l'avanzo. Per quanto riguarda invece l'avanzo definitivo più o meno siamo sugli gli stesse cifre dell'anno scorso il punto di criticità potrebbe essere la capacità di spesa. Segnala inoltre che per quanto riguarda gli investimenti nel 2020 si erano spesi nove milioni di euro mentre nel 2021 la capacità di spesa per quanto riguarda gli investimenti è passata da nove a diciannove milioni per cui c'è stato un netto miglioramento.

Poiché nessun altro Consigliere chiede di parlare

## IL CONSIGLIO METROPOLITANO

**Visti** i seguenti articoli del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con D.Lgs. 267/2000 e successive modificazioni:

### **Art. 151 – Principi generali**

*Comma 5: I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale*

*Comma 6: Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118*

*Comma 7: Il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il 30 aprile dell'anno successivo*

#### **Art. 227 – Rendiconto della gestione:**

*La dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto della gestione, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.*

*2. Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal regolamento di contabilità.*

*2-bis. In caso di mancata approvazione del rendiconto di gestione entro il termine del 30 aprile dell'anno successivo, si applica la procedura prevista dal comma 2 dell'articolo 141.*

*2-ter. Contestualmente al rendiconto, l'ente approva il rendiconto consolidato, comprensivo dei risultati degli eventuali organismi strumentali secondo le modalità previste dall'art. 11, commi 8 e 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*3. Nelle more dell'adozione della contabilità economico-patrimoniale, gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà, prevista dall'art. 232, non predispongono il conto economico, lo stato patrimoniale e il bilancio consolidato.*

*4. Ai fini del referto di cui all'articolo 3, commi 4 e 7, della legge 14 gennaio 1994, n. 20 e del consolidamento dei conti pubblici, la Sezione enti locali potrà richiedere i rendiconti di tutti gli altri enti locali.*

*5. Al rendiconto della gestione sono allegati i documenti previsti dall'art. 11 comma 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, ed i seguenti documenti:*

*a) l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;*

*b) la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;*

*c) il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio.*

*6. Gli enti locali di cui all'articolo 2 inviano telematicamente alle Sezioni enti locali il rendiconto completo di allegati, le informazioni relative al rispetto del patto di stabilità interno, nonché i certificati del conto preventivo e consuntivo. Tempi, modalità e protocollo di comunicazione per la trasmissione telematica dei dati sono stabiliti con decreto di natura non regolamentare del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentite la Conferenza Stato, città e autonomie locali e la Corte dei conti.*

*6-bis. Nel sito internet dell'ente, nella sezione dedicata ai bilanci, è pubblicata la versione integrale del rendiconto della gestione, comprensivo anche della gestione in capitoli, dell'eventuale rendiconto consolidato, comprensivo della gestione in capitoli ed una versione semplificata per il cittadino di entrambi i documenti.*

6-ter. I modelli relativi alla resa del conto da parte degli agenti contabili sono quelli previsti dal decreto del Presidente della Repubblica 31 gennaio 1996, n. 194. Tali modelli sono aggiornati con le procedure previste per l'aggiornamento degli allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

6-quater. Contestualmente all'approvazione del rendiconto, la giunta adegua, ove necessario, i residui, le previsioni di cassa e quelle riguardanti il fondo pluriennale vincolato alle risultanze del rendiconto, fermo restando quanto previsto dall'art. 188, comma 1, in caso di disavanzo di amministrazione.

#### **Art. 228 – Conto del Bilancio**

1. Il conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione rispetto alle autorizzazioni contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione.

2. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza:

a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;

b) per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato.

3. Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'ente locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art. 3, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

4. Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio.

5. Al rendiconto sono allegati la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ed il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio. La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale e il piano degli indicatori e dei risultati di bilancio sono altresì allegati al certificato del rendiconto.

6. Ulteriori parametri di efficacia ed efficienza contenenti indicazioni uniformi possono essere individuati dal regolamento di contabilità dell'ente locale.

7. Il Ministero dell'interno pubblica un rapporto annuale, con rilevazione dell'andamento triennale a livello di aggregati, riguardante parametri contenuti nella apposita tabella di cui al comma 5. I parametri a livello aggregato risultanti dal rapporto sono resi disponibili mediante pubblicazione nel sito internet del Ministero dell'interno.

8. I modelli relativi al conto del bilancio sono predisposti secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

#### **Art. 229 – Conto economico**

1. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

2. Il conto economico è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

8. Il regolamento di contabilità può prevedere la compilazione di conti economici di dettaglio per servizi o per centri di costo.

#### **Art. 230- Conto del Patrimonio e conti patrimoniali speciali**

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della

*contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.*

*3. Gli enti locali includono nello stato patrimoniale i beni del demanio, con specifica distinzione, ferme restando le caratteristiche proprie, in relazione alle disposizioni del codice civile.*

*4. Gli enti locali valutano i beni del demanio e del patrimonio, comprensivi delle relative manutenzioni straordinarie, secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*5. Lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi.*

*6. Il regolamento di contabilità può prevedere la compilazione di conti patrimoniali di inizio e fine mandato degli amministratori.*

*7. Gli enti locali provvedono annualmente all'aggiornamento degli inventari.*

*8. Il regolamento di contabilità definisce le categorie di beni mobili non inventariabili in ragione della natura di beni di facile consumo o del modico valore.*

*9. Lo stato patrimoniale è redatto secondo lo schema di cui all'allegato n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni*

*9-bis. Nell'apposita sezione dedicata ai bilanci del sito internet degli enti locali è pubblicato il rendiconto della gestione, il conto del bilancio articolato per capitoli, e il rendiconto semplificato per il cittadino di cui all'art. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni e integrazioni.*

#### **Art. 231 – Relazione sulla gestione**

*1. La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

#### **Art. 232 Contabilità economica**

*1. Gli enti locali garantiscono la rilevazione dei fatti gestionali sotto il profilo economico-patrimoniale nel rispetto del principio contabile generale n. 17 della competenza economica e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui agli allegati n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017.*

#### **Articolo 233 Conti degli agenti contabili interni**

*1. Entro il termine di 30 giorni dalla chiusura dell'esercizio finanziario, l'economo, il consegnatario di beni e gli altri soggetti di cui all'articolo 93, comma 2, rendono il conto della propria gestione all'ente locale il quale lo trasmette alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei conti entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto.*

*2. Gli agenti contabili, a danaro e a materia, allegano al conto, per quanto di rispettiva competenza:*

*a) il provvedimento di legittimazione del contabile alla gestione;*



- b) la lista per tipologie di beni;*
- c) copia degli inventari tenuti dagli agenti contabili;*
- d) la documentazione giustificativa della gestione;*
- e) i verbali di passaggio di gestione;*
- f) le verifiche ed i scarichi amministrativi e per annullamento, variazioni e simili;*
- g) eventuali altri documenti richiesti dalla Corte dei conti.*

*3. Qualora l'organizzazione dell'ente locale lo consenta i conti e le informazioni relative agli allegati di cui ai precedenti commi sono trasmessi anche attraverso strumenti informatici, con modalità da definire attraverso appositi protocolli di comunicazione.*

*4. I conti di cui al comma 1 sono redatti su modello approvato con il regolamento previsto dall'articolo 160.*

#### **Art. 233-bis Il bilancio consolidato**

*1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017.*

#### **Articolo 239 Funzioni dell'organo di revisione , comma 1, lettera d):**

*1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:*

*(...)*

*d) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'art. 11, commi 8 e 9, e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione.*

#### **Art. 11 del Decreto Legislativo 118/2011- Schemi di bilancio**

*1. Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 adottano i seguenti comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate e altri organismi controllati:*

*a) allegato n. 9, concernente lo schema del bilancio di previsione finanziario, costituito dalle previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, dalle previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, dai relativi riepiloghi, e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri;*

*b) allegato n. 10, concernente lo schema del rendiconto della gestione, che comprende il conto del bilancio, i relativi riepiloghi, i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, lo stato patrimoniale e il conto economico;*

*c) allegato n. 11 concernente lo schema del bilancio consolidato disciplinato dall'art. 11-ter.*

*2. Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 redigono un rendiconto semplificato per il cittadino, da divulgare sul proprio sito internet, recante una esposizione sintetica dei dati di bilancio, con evidenziazione delle risorse finanziarie umane e strumentali utilizzate dall'ente nel perseguimento delle diverse finalità istituzionali, dei risultati conseguiti con riferimento al livello di copertura ed alla qualità dei servizi pubblici forniti ai cittadini.*

4. Al rendiconto della gestione sono allegati oltre a quelli previsti dai relativi ordinamenti contabili:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) per le sole regioni, il prospetto dimostrativo della ripartizione per missioni e programmi della politica regionale unitaria e cooperazione territoriale, a partire dal periodo di programmazione 2014 - 2020;
- j) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- k) per i soli enti locali, il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
- l) il prospetto dei dati SIOPE;
- m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- o) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6;
- p) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;

- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.
8. Le amministrazioni di cui al comma 1 articolate in organismi strumentali come definiti dall'art. 1, comma 2, approvano, contestualmente al rendiconto della gestione di cui al comma 1, lettera b), anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali. Il rendiconto consolidato delle regioni comprende anche i risultati della gestione del consiglio regionale.
9. Il rendiconto consolidato di cui al comma 8, predisposto nel rispetto dello schema previsto dal comma 1, lettera b), è costituito dal conto del bilancio, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dallo stato patrimoniale e dal conto economico, ed è elaborato aggiungendo alle risultanze riguardanti la gestione dell'ente, quelle dei suoi organismi strumentali ed eliminando le risultanze relative ai trasferimenti interni. Al rendiconto consolidato sono allegati i prospetti di cui al comma 4, lettere da a) a g). Al fine di consentire l'elaborazione del rendiconto consolidato l'ente disciplina tempi e modalità di approvazione e acquisizione dei rendiconti dei suoi organismi strumentali.
11. Gli schemi di bilancio di cui al presente articolo sono modificati ed integrati con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, di concerto con il Ministero dell'interno - Dipartimento per gli affari interni e territoriali e la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, su proposta della Commissione per l'armonizzazione contabile degli enti territoriali. A decorrere dal 2016, gli allegati riguardanti gli equilibri sono integrati in attuazione dell'art. 9, della legge 24 dicembre 2012, n. 243.
13. Il bilancio di previsione e il rendiconto relativi all'esercizio 2015 predisposti secondo gli schemi di cui agli allegati 9 e 10 sono allegati ai corrispondenti documenti contabili aventi natura autorizzatoria. Il rendiconto relativo all'esercizio 2015 predisposto secondo lo schema di cui all'allegato 10 degli enti che si sono avvalsi della facoltà di cui all'art. 3, comma 12, non comprende il conto economico e lo stato patrimoniale. Al primo rendiconto di affiancamento della contabilità economico patrimoniale alla contabilità finanziaria previsto dall'art. 2, commi 1 e 2, è allegato anche lo stato patrimoniale iniziale.
14. A decorrere dal 2016 gli enti di cui all'art. 2 adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.



**Visti inoltre:**

L'articolo 77 quater, comma 11, del D.L. 112/2008 che prevede l'obbligo per tutti gli enti di allegare al Rendiconto i prospetti finali SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti) relativi alle entrate, uscite e disponibilità liquide;

L'articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148, che prevede che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli enti locali siano elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto allegato al rendiconto di cui all'articolo 227 del testo unico di cui al decreto legislativo n. 267 del 2000, da trasmettere alla sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto, nel sito internet dell'ente locale;

**Visto** l'articolo 18 bis del D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni con il quale in tema di Indicatori di bilancio si stabilisce che al fine di consentire la comparazione dei bilanci, gli enti adottano un sistema di indicatori semplici, denominato «Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio» misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni, da allegarsi al Bilancio di previsione e al bilancio consuntivo.

**Visto** il decreto del Ministero dell'interno del 23/12/2015 con il quale sono approvati gli schemi degli Indicatori di bilancio che gli enti locali ed i loro enti e organismi strumentali sono tenuti ad allegare al Bilancio di Previsione e al Rendiconto della Gestione;

**Visto** il Decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018 con il quale sono stati approvati per il triennio 2019-2021, per Comuni, Province e Città Metropolitane i parametri obiettivi costituiti da indicatori di Bilancio individuati all'interno del Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di Bilancio, di cui all'art. 18 bis del D.Lgs. n. 126 del 10 agosto 2014, approvato con Decreto del Ministero Dell'Interno del 22/12/2015, ai quali sono associate, per ciascuna tipologia di ente locale, le rispettive soglie di deficitarietà;

**Preso atto che:**

il Tesoriere dell'ente, ai sensi dell'art. 226 del Testo Unico 267/2000, ha reso il conto della sua gestione per l'esercizio 2021, secondo il modello previsto dal D.P.R. 194/1996; che in base ai riscontri operati risulta concordante con il conto del bilancio 2021;

l'Economo dell'ente, in ottemperanza al disposto dell'art. 233 del Testo Unico 267/2000, ha presentato il conto della gestione per l'anno 2021, secondo il modello previsto dal D.P.R. 194/1996, concordante con la contabilità finanziaria dell'ente;

gli agenti contabili incaricati della riscossione hanno presentato il conto della loro gestione per l'anno 2021, secondo il modello previsto dal D.P.R. 194/1996, concordanti con la contabilità finanziaria dell'ente;

i consegnatari dei beni immobili e mobili hanno presentato il conto della loro gestione per l'anno 2021, secondo il modello previsto dal D.P.R. 194/1996, concordanti con la contabilità finanziaria e con gli inventari dell'ente;

il riaccertamento dei residui attivi e passivi è stato effettuato dai dirigenti, responsabili dei servizi, ciascuno per quanto di competenza, e approvato dall'ente con Decreto del Sindaco Metropolitan n. n. 51 del 06/04/2022 ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000 secondo le modalità di cui all'articolo 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011;

l'aggiornamento annuale degli inventari, previsto dall'articolo 230, comma 7, del T.U.E.L. è stato effettuato dai singoli dirigenti responsabili per quanto di competenza;

come risulta dalle attestazioni dei dirigenti, non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere e privi di copertura finanziaria non finanziati;

**Visto** il vigente regolamento di contabilità armonizzato approvato con deliberazione del Consiglio metropolitano n. 4 del 25/03/2019 e, in particolare gli articoli 34, 35 e 36;

**Visto** l'articolo 34, comma 3, del vigente regolamento di contabilità che prevede: *“In sede di rendiconto, il Sindaco Metropolitano, in attuazione delle disposizioni di cui all'articolo 175, comma 5-ter, del TUEL, comunica al Consiglio Metropolitano l'elenco delle variazioni di bilancio non aventi natura discrezionale, che si configurano come meramente applicative delle decisioni del Consiglio, di competenza dell'organo esecutivo ai sensi dell'articolo 175, comma 5 bis, adottate con proprio decreto nell'anno cui si riferisce il rendiconto.”*

**Visto** il Decreto del Sindaco Metropolitano n. 51 del 06/04/2022 con il quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2021 della Città Metropolitana di Cagliari;

**Visto** il Decreto del Sindaco Metropolitano n. 60 del 19/04/2022 con il quale è stato approvato lo schema di rendiconto della gestione 2021 della Città Metropolitana di Cagliari;

**Visto** il parere favorevole di regolarità tecnico e contabile espresso dal Dirigente del Servizio Finanziario ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

**Vista** la Relazione al rendiconto della gestione 2021 presentata dal Collegio dei Revisori come risulta dal verbale n. 16 del 28/04/2022;

**Vista** l'urgenza;

**UDITA** la relazione del Consigliere delegato Martino Sarritzu;

**SENTITO** l'intervento del suddetto Consigliere;

**UDITO** il Sindaco metropolitano che pone in votazione la proposta che dà il seguente esito espresso per alzata di mano:

Consiglieri presenti: n. 13

Consiglieri assenti: n. 2 (Magi, Massa)

Votanti: n. 8

Voti favorevoli: n. 8

Voti contrari: nessuno

Astenuti: n. 5 (Atzori, Lilliu, Murgioni, Portoghese, Sanna)

## DELIBERA

**1.Di approvare** il Rendiconto della Gestione 2021 comprendente i seguenti documenti, redatti secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante ed essenziale:

Il Conto del Bilancio

(Allegato 1A.0)

Allegati al Conto del Bilancio di cui all'allegato 10 D.Lgs. 118/2011

(Allegato 1A.1)

1.Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione

2.Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato

3.Composizione del Fondo Svalutazione Crediti

4. Entrate per titoli, tipologie e categorie – Accertamenti;

5. Spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Impegni;

6. Riepiloghi Spese per Titoli e Macroaggregati

7.Accertamenti pluriennali

8.Impegni pluriennali

9.Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti

10.Costi per Missione

11.Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione (All. a/1)

12.Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione (All. a/2)

13.Elenco analitico delle risorse destinate nel risultato di amministrazione (All. a/3)

Lo Stato Patrimoniale  
Il Conto Economico

(Allegato 1 B);  
(Allegato 1 C);

**2. Di approvare** i conti degli agenti contabili:

Conto del Tesoriere 2021

(Allegato 2);

Conto della gestione dell'economo dell'ente 2021

(Allegato 3);

Conto degli agenti della riscossione 2021

(Allegato 4);

Conto dei consegnatari dei beni mobili e immobili iscritti nell'inventario dell'ente

(Allegato 5);

**3. Di allegare** al Rendiconto della gestione 2021 i seguenti documenti:

Relazione dell'organo esecutivo: (Allegato 6);

*Parte I – Gestione Finanziaria* (Volume n. 1)

*Parte II – Gestione Economico-Patrimoniale* (Volume n. 2)

*Parte III – Relazioni finali dei singoli settori* (Volume n. 3)

Elenco dei residui attivi riaccertati (Allegato 7);

Elenco dei residui passivi riaccertati (Allegato 8);

Elenco dei residui attivi maggiori e insussistenti (Allegato 9);

Elenco dei residui passivi insussistenti (Allegato 10);

Delibera del C. M. n. 22 del 26/07/2021 di Salvaguardia degli Equilibri di Bilancio 2021 (Allegato 11);

Avanzo vincolato e avanzo destinato (Allegato 12);

Crediti di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio (Allegato 13);

Attestazioni inesistenza debiti fuori bilancio non riconosciuti e privi di copertura finanziaria (Allegato 14);

Pareggio di Bilancio anno 2021 (Allegato 15);

Spesa per il personale relativa all'anno 2021 (Allegato 16);

Rendiconto incassi e pagamenti SIOPE anno 2021 (Allegato 17);

Rendiconto del Programma di incarichi e collaborazioni approvato per il 2021 (Allegato 18);

Elenco variazioni di bilancio di competenza dell'organo esecutivo adottate ai sensi dell'art. 175, c.5bis, TUEL (Allegato 19);

Rendiconto delle spese di rappresentanza anno 2021 (Allegato 20);

Elenco prelevamenti dal Fondo di riserva anno 2021 (Allegato 21);

Piano degli indicatori di Bilancio di cui all'articolo 18 bis del D.Lgs. 118/2011 (Allegato 22);

Nota informativa sui crediti e debiti reciproci verso le società controllate e partecipate e gli enti strumentali (Allegato 23);

Accantonamenti al Fondo contenzioso e altri accantonamenti (Allegato 24);

Fondo crediti di dubbia esigibilità (Allegato 25);

**COPIA**

**Pag. 14 delib. n. 14 del 23/05/2022**

Parametri di deficitarietà	(Allegato 26);
Decreto S.M. n. 51 del 06/04/2022 di Riaccertamento ordinario residui	(Allegato 27);
Prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del D.Lgs. 33/2013	(Allegato 28);
Conto del Bilancio 2021 articolato per capitoli	(Allegato 29);
Inventario Immobilizzazioni immateriali e materiali	(Allegato 30);
Inventario Partecipazioni	(Allegato 31);
Bilanci consuntivi Organismi partecipati	(Allegato 32);
Relazione sulla Performance anno 2021 decreto S.M. n. 53 del 06/04/2022	(Allegato 33)
Relazione al Rendiconto della Gestione 2021 del Collegio dei Revisori	(Allegato 34)
<p>4. <b>Di dare atto che</b> il risultato d'esercizio risultante dal Conto Economico dell'esercizio 2021 è stato destinato alla riserva da risultati economici degli esercizi precedenti;</p> <p>5. <b>Di dare atto che</b> il Rendiconto della Gestione 2021 dell'ente sarà interamente consultabile nel sito istituzionale dell'ente nella sezione Amministrazione Trasparente/Bilanci (bilancio preventivo e consuntivo e Piano degli Indicatori e dei risultati attesi di bilancio);</p>	
Successivamente stante l'urgenza di ottemperare a quanto previsto dalla legge, con separata votazione e su proposta del Sindaco Metropolitano	

## IL CONSIGLIO METROPOLITANO

ad unanimità di voti favorevoli espressi per alzata di mano

### DELIBERA

l'immediata esecutività del presente atto deliberativo ai sensi dell'art. 134, comma 4 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

**Del che si è redatto il presente verbale che letto e confermato viene sottoscritto.**

Il Segretario Generale  
f.to Gianantonio Sau

Il Sindaco Metropolitano  
f.to Paolo Truzzu

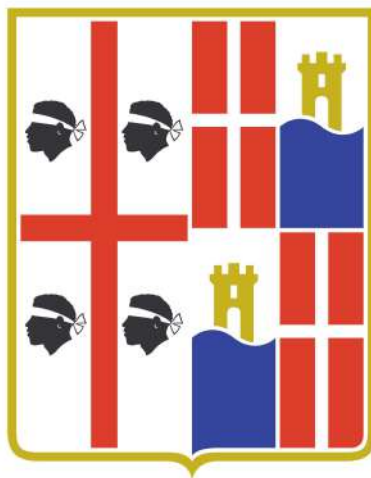
## **CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE**

**IL RESPONSABILE DELLA PUBBLICAZIONE CERTIFICA CHE:**

la presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio online di questo ente per quindici giorni consecutivi a decorrere dal 27/05/2022.

Cagliari 27/05/2022

Il Responsabile della pubblicazione  
**PILI LUCIA**



# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

**STATO PATRIMONIALE  
Esercizio: 2021**



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A	<b><u>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u></b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
B	<b><u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u></b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	254.321,62	449.463,91	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	254.321,62	449.463,91		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	39.447.568,59	39.744.906,90		
1.1	Terreni	3.648.698,74	3.648.698,74		
1.2	Fabbricati	4.116.810,06	4.268.278,88		
1.3	Infrastrutture	31.263.363,06	31.381.672,17		
1.9	Altri beni demaniali	418.696,73	446.257,11		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	143.856.509,63	141.194.608,26		
2.1	Terreni	62.174.326,65	62.174.326,65	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	80.302.613,23	78.079.814,23		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	177.315,56	217.346,69	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	247.235,02	130.036,92		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	311.728,15	337.877,27		
2.7	Mobili e arredi	539.382,45	151.169,93		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	103.908,57	104.036,57		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.129.505,93	2.654.136,89	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	185.433.584,15	183.593.652,05		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	36.431.075,48	35.613.838,33	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	1.170.627,27	973.507,30	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	35.260.448,21	34.640.331,03	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				





**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	36.431.075,48	35.613.838,33		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	222.118.981,25	219.656.954,29		
C	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
I	<u>Rimanenze</u>	37.172,26	73.243,87	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	37.172,26	73.243,87		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.424,92	9.803,39		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.424,92	9.803,39		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.787.249,60	5.690.927,77		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	12.786.649,60	5.690.927,77		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	600,00			
3	Verso clienti ed utenti	99.952,63	224.944,80	CII1	CII1
4	Altri Crediti	285.590,69	114.809,23	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	285.590,69	114.809,23		
	<b>Totale crediti</b>	13.178.217,84	6.040.485,19		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	212.241.322,83	211.951.526,16		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	212.241.322,83	211.951.526,16		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	14.734,39	23.277,46	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
D	<b>Totale disponibilità liquide</b>	212.256.057,22	211.974.803,62		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	225.471.447,32	218.088.532,68		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
	1 Ratei attivi	828.430,50	800.848,00	D	D
	2 Risconti attivi	97.892,93	3.420,99	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	926.323,43	804.268,99		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		448.516.752,00	438.549.755,96		

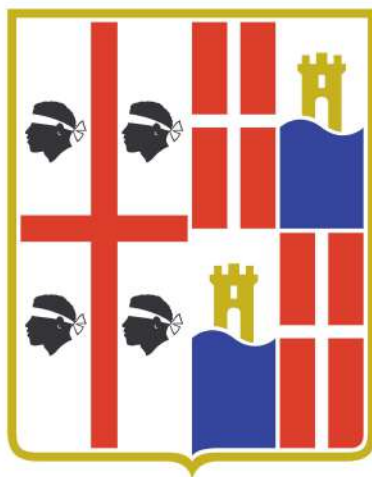


**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
I	<u>Fondo di dotazione</u>	50.846.635,76		AI	AI
II	<u>Riserve</u>	123.817.882,03			
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	110.372.599,02			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.907.482,75			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	6.537.800,26			
III	<u>Risultato economico dell'esercizio</u>	64.182,95		AIX	AIX
IV	<u>Risultati economici di esercizi precedenti</u>	9.914.899,87		AVII	
V	<u>Riserve negative per beni indisponibili</u>				
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	184.643.600,61	183.762.180,51		
B	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
1	<u>Per trattamento di quiescenza</u>			B1	B1
2	<u>Per imposte</u>			B2	B2
3	<u>Altri</u>	18.468.802,26	18.146.104,36	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	18.468.802,26	18.146.104,36		
C	<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
D	<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>				
1	<u>Debiti da finanziamento</u>				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	<u>Debiti verso fornitori</u>	3.396.158,88	4.318.419,83	D7	D6
3	<u>Acconti</u>			D6	D5
4	<u>Debiti per trasferimenti e contributi</u>	79.338.518,91	78.594.518,78		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	77.479.716,48	76.447.909,19		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.858.802,43	2.146.609,59		
5	<u>Altri debiti</u>	1.437.515,81	1.526.850,91	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	358.611,28	361.062,15		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.285,34	27.635,51		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.073.619,19	1.138.153,25		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	84.172.193,60	84.439.789,52		
E	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
I	<u>Ratei passivi</u>	11.941,65	11.941,65	E	E
II	<u>Risconti passivi</u>	161.220.213,88	152.189.739,92	E	E
1	Contributi agli investimenti	161.205.479,49	152.166.462,46		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	161.205.479,49	152.166.462,46		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	14.734,39	23.277,46		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	161.232.155,53	152.201.681,57		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	448.516.752,00	438.549.755,96		
	<b><u>CONTI D'ORDINE</u></b>				
1	<u>1) Impegni su esercizi futuri</u>	264.118.903,25	197.809.718,37		
10	<u>7) Garanzie prestate a altre imprese</u>				
5	<u>2) Beni di terzi in uso</u>	42.014,38	42.014,38		
6	<u>3) Beni dati in uso a terzi</u>	6.377.402,35	6.687.056,45		
7	<u>4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</u>				
8	<u>5) Garanzie prestate a imprese controllate</u>				
9	<u>6) Garanzie prestate a imprese partecipate</u>				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	270.538.319,98	204.538.789,20		



# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

**CONTO ECONOMICO  
Esercizio: 2021**



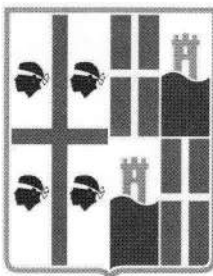
## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2021	2020	referimento art.2425 CC	referimento DM 26/4/95
A	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
1	Proventi da tributi	31.438.392,86	28.965.371,16		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	37.032.067,16	43.908.373,69		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	27.777.896,23	35.967.104,26		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	9.254.170,93	7.941.269,43		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	414.153,51	422.040,35	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	145.312,17	122.306,75		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	268.841,34	299.733,60		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.673,80		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	808.839,10	638.302,32	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	69.696.126,43	73.934.087,52		
B	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	155.960,53	213.366,48	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.788.564,41	13.454.858,01	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	111.219,61	202.781,34	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	33.581.722,35	26.501.564,27		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	23.123.889,68	23.534.491,82		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	7.248.928,77	2.358.593,45		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.208.903,90	608.479,00		
13	Personale	10.802.213,60	11.210.042,14	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.233.063,07	7.275.373,17	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.042.374,51	1.941.932,26	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.190.688,56	5.333.440,91	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	36.071,61	46.670,24	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	322.697,90	1.138.927,45	B12	B12
17	Altri accantonamenti		178.956,25	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.295.060,98	1.770.961,45	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	69.326.574,06	61.993.500,80		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	369.552,37	11.940.586,72		
C	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				



**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		2021	2020	referimento art.2425 CC	referimento DM 26/4/95
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1.288,64	730,29	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	1.288,64	730,29		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		500,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>		500,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	<b>Totale oneri finanziari</b>		500,00		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	1.288,64	230,29		
D	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni		15.574,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		-15.574,00		
E	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24	Proventi straordinari	404.458,31	1.594.423,61	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	404.458,31	1.594.423,61		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	404.458,31	1.594.423,61		
25	Oneri straordinari	47.704,44	565.532,92	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	30.893,65	404.697,92		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	8.005,55			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	8.805,24	160.835,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	47.704,44	565.532,92		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	356.753,87	1.028.890,69		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	727.594,88	12.954.133,70		
26	Imposte (*)	663.411,93	738.600,00	E22	E22
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	64.182,95	12.215.533,70	E23	E23

**CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI****RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021**

**Nota informativa  
Verifica Crediti e Debiti reciproci  
verso gli enti strumentali e le società controllate e partecipate  
(Art. 11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011)**

L'articolo 6, comma 4, del d.l. n. 95/2012 (c.d. *spending review*) prevede, al fine di rafforzare la funzione statistica e il monitoraggio dei conti pubblici, che *"A decorrere dall'esercizio finanziario 2012, i Comuni e le Province allegano al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate. La predetta nota, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso il Comune o la Provincia adottano senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie"*

Con l'art. 1, comma 1, lett. a), del d.lgs. 10 agosto 2014, n. 126, è stato aggiunto, al d.lgs. n. 118/2011, l'art. 77 che prevede l'abrogazione, a decorrere dal 1 gennaio 2015, di tale norma fatta salva l'applicazione ai fini della rendicontazione dell'esercizio 2014.

A fronte di tale abrogazione, l'articolo 11 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede, al comma 6, che la Relazione sulla gestione allegata al rendiconto deve illustrare tra l'altro (al punto J) gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Inoltre la norma prevede che *"La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze*



e ne fornisce la motivazione; in tal senso l'ente assume senza indugio e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

### **PARTECIPAZIONI DIRETTE IN SOCIETÀ**

Le società partecipate direttamente alla data del 31/12/2021 risultano essere le seguenti:

- PROSERVICE SPA (Quota di partecipazione 75,39%)
- CTM SPA (Quota di partecipazione 25%)
- GAL SULCIS IGLESIENTE Società consortile a responsabilità limitata (Quota di partecipazione 2,87 %)
- ITS CITTÀ METROPOLITANA Società consortile a responsabilità limitata (Quota di partecipazione 4,76%)
- SV.IM. Consortium Consorzio per lo sviluppo delle imprese società consortile per azioni in liquidazione (Quota di partecipazione 0,05%);

Gli enti strumentali della Città metropolitana di Cagliari (Enti strumentali partecipati senza controllo) sono i seguenti:

- |  |        |
|--|--------|
| • Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)          | 40,00% |
| • Consorzio Parco Regionale Molentargius -Saline                 | 3,00%  |
| • Parco Naturale Regionale Gutturu Mannu                         | 4,01%  |
| • Consorzio Parco Geominerario storico ambientale della Sardegna | 0,85%  |
| • Fondazione I.T.S. MO.SO.S.                                     | 7,69%  |

**Asseverazione dell'organo di revisione degli organismi partecipati:**

Ai fini della redazione della presente nota informativa, il Settore Finanze e Tributi ha inviato le note prot. n. 1338 del 19/01/2022 e prot. n. 6336 del 07/03/2022, richiedendo alle società ed enti strumentali della Città Metropolitana di Cagliari, di comunicare i crediti e i debiti verso l'ente con la relativa asseverazione da parte dei rispettivi organi di revisione.

A tale nota hanno dato risposta, i seguenti organismi:

- CTM SPA con nota pec prot. 2875 del 15/02/2022 (ns. prot. n. 4022 del 15/02/2022);
- GAL SULCIS IGLESIENTE con nota ns. prot. n. 2273 del 31/01/2022
- CACIP con nota prot. n. 2486 del 23/03/2022 (ns. prot. 8514 del 23/03/2022);
- PROSERVICE SPA con nota protocollo n. 198 dell'11/04/2022 (ns. prot. 10271 dell'11/04/2022);
- Fondazione I.T.S. MO.SO.S. con nota prot. n. 100/2022 del 28/01/2022 (ns. prot. n. 2163 del 28/01/2022);
- Parco Naturale Regionale Gutturu Mannu con nota ns. prot. n. 3363 del 09/02/2022;
- Consorzio Parco Regionale Molentargius -Saline con nota prot. n. 300 del 08/03/2022 (ns. prot. n. 6623 del 08/03/2022);

Non è pervenuta risposta per i seguenti organismi:

- Consorzio Parco Geominerario storico ambientale della Sardegna;
- ITS CITTÀ METROPOLITANA ;
- SV.IM. Consortium in liquidazione;

Di seguito, si evidenziano, analiticamente, i risultati dal Rendiconto della Gestione 2021, precisando, sin d'ora, che tra le società partecipate, svolgono il ruolo di società in house, in relazione alle quali la Città Metropolitana svolge controllo analogo congiunto con gli altri enti pubblici, le seguenti società:

- Proservice S.p.A.

- ITS Città Metropolitana s.c. a r.l.

## SOCIETÀ PARTECIPATE

**PROSERVICE SPA (Quota di partecipazione 75,39%) (Codice 8782)**

La società ha inviato con nota protocollo n. 198 dell'11/04/2022 (Ns. prot. 10271 dell'11/04/2022) l'attestazione dei crediti e debiti reciproci con l'asseverazione del collegio dei revisori.

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

In base al conto del bilancio 2021 non risultano crediti verso la Proservice Spa al 31/12/2021.

Sulla base dell'attestazione relativa ai crediti e debiti reciproci, asseverata dal Collegio dei Revisori, non sussistono differenze.

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

In base al conto del bilancio 2021 della Città Metropolitana di Cagliari, risultano residui passivi mantenuti e/o reimputati per prestazioni anno 2021 (per fatture ricevute e/o da ricevere e da pagare alla data del 31/12/2021) pari a complessivi € 875.894,83 di cui € 628.060,44 per fatture emesse e/o da emettere dalla Partecipata

Sulla base dell'attestazione della società partecipata, relativa ai crediti e debiti reciproci, asseverata dal Collegio dei Revisori, risultano i seguenti crediti della società partecipata:

- crediti per fatture emesse al 31/12/2021 per € 76.724,99 più IVA per un totale di € 93.604,49
- crediti per fatture da emettere al 31/12/2021 per € 438.078,92 più IVA per un totale di € 534.456,28

I crediti complessivi sono pertanto pari a € 628.060,77.

Pertanto non sussistono sostanziali differenze, (la differenza di € 0,33 è data dagli arrotondamenti operati).

**CTM SPA (Quota di partecipazione 25%) (Codice 1538)**

La società ha trasmesso la situazione dei crediti/debiti reciproci al 31/12/2021 asseverata dal revisore legale, nota pec prot. 2875 del 15/02/2022 (Ns. prot. n. 4022 del 15/02/2022), comunica che non sussistono reciproci rapporti di credito debito tra il CTM e la Città Metropolitana di Cagliari.

Dalle scritture contabili dell'ente emerge quanto segue:

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui attivi, accertamenti, reversali a carico della società partecipata.

Sulla base dell'attestazione relativa ai crediti e debiti reciproci, asseverata dal Collegio dei Revisori, non sussistono differenze.

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui passivi;

Sulla base dell'attestazione relativa ai crediti e debiti reciproci, asseverata dal Collegio dei Revisori, non sussistono differenze.

**GAL SULCIS IGLESIENTE SOCIETÀ COOP. A R.L. (Quota di partecipazione 2,87%) (Codice 23198)**

La società ha trasmesso con nota ns. prot. n. 2273 del 31/01/2022 l'attestazione dalla quale risulta che non sussistono crediti e debiti reciproci, risulta concordante con i valori dell'ente. L'attestazione non è asseverata dall'Organismo di Revisione.

Dalle scritture contabili dell'ente e da comunicazione della società partecipata emerge quanto segue:

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui attivi, accertamenti, reversali a carico della società partecipata.

Sulla base dell'attestazione relativa ai crediti e debiti reciproci, non asseverata dal Collegio dei Revisori, non sussistono differenze.

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui passivi mantenuti. Non risultano inoltre impegni di spesa e/o mandati di pagamento.

Sulla base dell'attestazione relativa ai crediti e debiti reciproci, non sussistono differenze.

**ITS CITTÀ METROPOLITANA Società consortile a responsabilità limitata (Quota di partecipazione 4,76%)**  
**(Codice 36081)**

La società alla data odierna non ha trasmesso alcuna documentazione.

Dalle scritture contabili dell'ente emerge quanto segue:

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

In base al conto del bilancio 2021 non risultano crediti al 31/12/2021. Non sono stati contabilizzati accertamenti e/o reversali di incasso nel corso dell'anno.

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

In base al conto del bilancio 2021 della Città Metropolitana di Cagliari, non risultano residui passivi mantenuti e/o reimputati (per fatture ricevute e/o da ricevere e da pagare alla data del 31/12/2021) sono stati emessi mandati di pagamento per € 33.904,78 relativi a spesa tecniche per Approvazione schema di convenzione ITS Città Metropolitana S.c. a r.l per l'affidamento dei Servizi di Ingegneria e attività di rendicontazione dell'intervento "RETEPER LA SICUREZZA DEL CITTADINO E DEL TERRITORIO - FASE 2"

**SV.IM. Consortium – IN LIQUIDAZIONE - (Quota di partecipazione 0,05%) (Codice 39640)**

Il Consorzio alla data odierna non ha trasmesso alcuna documentazione.

Dalle scritture contabili dell'ente emerge quanto segue:

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui attivi a carico della società partecipata.

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui passivi mantenuti.

**ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI SENZA CONTROLLO****CACIP (Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari ) (Quota di partecipazione 40%) (Codice 2018)**

La società con nota prot. n. 2486 del 23/03/2022 (ns. prot. 8514 del 23/03/2022) comunica che non sussistono reciproci rapporti di credito debito tra il Cacip e la Città Metropolitana di Cagliari.

L'attestazione richiesta circa i crediti e i debiti reciproci risulta asseverata dall'organo di revisione.

Dalle scritture contabili dell'ente emerge quanto segue:

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui attivi a carico della società partecipata.

Dal Conto del Bilancio 2021 risulta l'incasso della somma di € 2.000,00 (acc. 764/2021 - rev. 1628/2021) per Oneri Istruttoria "A.I.A." Autorizzazione Integrata Ambientale attività IPPC U.T.

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui passivi mantenuti.

Non sono stati contabilizzati mandati di pagamento.

Pertanto, sulla base dell'attestazione relativa ai crediti e debiti reciproci non sussistono differenze.



**Consorzio Parco Regionale Molentargius - Saline (Quota di partecipazione 3%) (Codice 23910)**

Il Consorzio con nota prot. n. 300 del 08/03/2022 (ns. prot. 6623 del 08/03/2022) comunica che non sussistono reciproci rapporti di credito debito tra il Consorzio Parco Regionale Molentargius - Saline e la Città Metropolitana di Cagliari.

L'attestazione richiesta circa i crediti e i debiti reciproci risulta asseverata dall'organo di revisione.

Dalle scritture contabili dell'ente emerge quanto segue:

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui attivi a carico della società partecipata.

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente risultano residui passivi mantenuti per € 3.500,00 a titolo di contributi assegnati per il "Progetto rilancio Sistema Regionale IN.F.E.A.S. contributi CEAS" (capitolo 290546) non ancora erogati.

Nel corso dell'anno non è stato emesso alcun mandato di pagamento.

**Parco Naturale Regionale Gutturu Mannu (Quota di partecipazione 4,01%) (Codice 35499)**

Il Parco con nota ns. prot. n. 3363 del 09/02/2022 comunica che non sussistono reciproci rapporti di credito debito tra il Parco Naturale Regionale Gutturu Mannu e la Città Metropolitana di Cagliari.

L'attestazione richiesta circa i crediti e i debiti reciproci risulta asseverata dall'organo di revisione.

Dalle scritture contabili dell'ente emerge quanto segue:

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente risultano residui attivi (crediti) per € 21.960,00 (capitolo di entrata 981) relativi ad un contributo che il Parco Gutturu Mannu si è impegnato a corrispondere alla Città metropolitana per finanziare la spesa per l'affidamento del servizio di aggiornamento Piano gestione Sic Foresta Monte Arcosu (impegnata sul capitolo spesa 320351).

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui passivi mantenuti.

Non sono stati contabilizzati impegni di spesa e/o mandati di pagamento.

**Parco Geominerario Storico Ambientale della Sardegna (Quota di partecipazione 0,85%) (Codice 35861)**

Il Consorzio alla data odierna non ha ancora trasmesso la documentazione richiesta circa i crediti e i debiti reciproci.

Dalle scritture contabili dell'ente emerge quanto segue:

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui attivi a carico della società partecipata.

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui passivi mantenuti.

**Fondazione I.T.S. MO.SO.S. (Quota di partecipazione 7,69%) (Codice 39641)**

La Fondazione Mo.So.S., con nota prot. n. 100/2022 del 28/01/2022 (ns. prot. n. 2163 del 28/01/2022) ha dato risposta alla nota inviata dall'ente e pertanto ha trasmesso la documentazione richiesta circa i crediti e i debiti reciproci, da cui risulta che non vi sono crediti o debiti v/l'ente alla data del 31/12/2021. L'attestazione richiesta circa i crediti e i debiti reciproci risulta non asseverata dall'organo di revisione.

Dalle scritture contabili dell'ente emerge quanto segue:

**a) Crediti verso la società partecipata (Residui attivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui attivi a carico della partecipata.

**b) Debiti verso la società partecipata (Residui passivi)**

Dal Conto del Bilancio 2021 dell'ente non risultano residui passivi mantenuti.

Pertanto, sulla base dell'attestazione relativa ai crediti e debiti reciproci non sussistono differenze.

**PARTECIPAZIONI INDIRETTE IN SOCIETÀ**

Alla data del 31 dicembre 2021 l'Amministrazione provinciale di Cagliari detiene indirettamente una quota di partecipazione nelle seguenti società:

**Società CTM S.p.A.**

- Consorzio Movicom società consortile a responsabilità limitata

In base al Conto del bilancio 2021 della Città Metropolitana non risulta alcun credito o debito verso la partecipata.

- ITS Area vasta società consortile a responsabilità limitata (Codice 36081).

In questa società l'ente detiene anche una partecipazione diretta precedentemente indicata a cui si rinvia.

- Parkar srl (Codice 21038).

In base al Conto del bilancio 2021 della Città Metropolitana non risulta alcun credito o debito verso la partecipata.

**Società CACIP**

- Feeder and domestic Service srl (Codice 19698)

In base al Conto del bilancio 2021 della Città Metropolitana non risulta alcun credito o debito verso la partecipata.

- Porto Industriale Cagliari spa

In base al Conto del bilancio 2021 della Città Metropolitana non risulta alcun credito o debito verso la partecipata.

- Tecnocasic spa (Codice 5951)

In base al Conto del bilancio 2021 della Città Metropolitana nei confronti della Tecnocasic spa, non risultano debiti al 31/12/2021

- Zona Franca di Cagliari società consortile spa

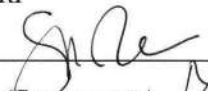
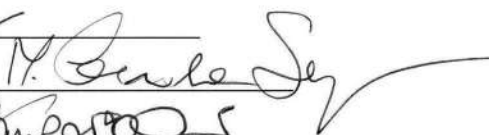
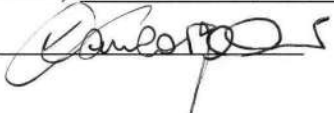
In base al Conto del bilancio 2021 della Città Metropolitana non risulta alcun credito o debito verso la partecipata.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE  
FINANZE E TRIBUTI

**Asseverazione art. 11 comma 6 lettera j D.Lgs. 118/2011**

*Si attesta la corrispondenza dei dati contabili su esposti con le risultanze delle scritture contabili al 31/12/2021 della Città Metropolitana di Cagliari.*

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

Dott. Giuseppe Palomba   
D.ssa Maria Carmela Sirigu (Componente)   
Dott. Danilo Pitzalis (Componente) 

## ALLEGATO N° 1

Elenco crediti e debiti verso la Città Metropolitana di Cagliari  
alla data del 31/12/2021

## CREDITI VERSO LA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

Ragione del credito	Ammontare
Fatture emesse al 31/12/2021	€ 76.724,99
Fatture da emettere al 31/12/2021	€ 438.078,92

## DEBITI VERSO LA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

Ragione del debito	Ammontare
Utili da distribuire al 31/12/2021	€ ZERO (Bonifico di € 200.000,00 in data 29/12/2021)

Timbro e Firma del Legale Rappresentante



**Proservice SpA**  
Via Monte Sabotino, 9  
09122 Cagliari  
P.I. 02512570926

Il sottoscritto Francesco Salaris, revisore legale dei conti della società Proservice S.p.A., assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società al 31.12.2021

Cagliari, 7 aprile 2022

Dott. Francesco Salaris


CTM S.p.A.  
Prot. n.: 0002875/22  
In uscita del: 15/02/2022



Cagliari,

sigle e numeri da citare nella risposta

BU/AS

Oggetto: VERIFICA CREDITI/DEBITI  
RECIPROCI AL 31/12/2021.

Spettabile  
Città Metropolitana di Cagliari  
Settore Finanze e Tributi  
Servizio Finanziario e Controllo di  
Gestione  
Ufficio Controllo di Gestione

serviziofinanziario@pec.cittametropolitanacagliari.it

alla c.a.

Dott. Giampiero Soru

Ci preghiamo trasmetterVi, in allegato, le asseverazioni rilasciate dal Revisore dei Conti dei crediti/debiti reciproci alla data del 31/12/2021.

Restiamo a disposizione per ogni eventuale chiarimento, e con l'occasione, Vi porgiamo distinti saluti.

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dottor Bruno Useli)



### ASSEVERAZIONE DEL REVISORE LEGALE

Il sottoscritto Dottor Gabriele Bolasco, Revisore legale di "CTM S.p.A", società partecipata dal COMUNE di CAGLIARI, in ottemperanza a quanto stabilito dall'art.11, c.6, lettera j del Decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118,

#### Assevera

che dai dati contabili della società CTM S.p.A, alla data del 31 dicembre 2021, non emergono debiti verso la Città Metropolitana di Cagliari.

Cagliari, 10/02/2022

IL REVISORE LEGALE  
(Dottor Gabriele Bolasco)





### ASSEVERAZIONE DEL REVISORE LEGALE

Il sottoscritto Dottor Gabriele Bolasco, Revisore legale di "CTM S.p.A", società partecipata dal COMUNE di CAGLIARI, in ottemperanza a quanto stabilito dall'art.11, c.6, lettera j del Decreto legislativo 23 giugno 2011 n.118,

#### Assevera

che dai dati contabili della società CTM S.p.A, alla data del 31 dicembre 2021, non emergono crediti verso la Città Metropolitana di Cagliari.

Cagliari, 10/02/2022

IL REVISORE LEGALE  
(Dottor Gabriele Bolasco)

**ALLEGATO N° 1****Elenco crediti e debiti verso la Città Metropolitana di Cagliari**

alla data del 31/12/2021

**CREDITI VERSO LA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

Ragione del credito	Ammontare
NESSUNO	

**DEBITI VERSO LA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

Ragione del debito	Ammontare
NESSUNO	

Timbro e Firma del Legale Rappresentante

.....

PIRAS  
NICOLETTA  
28.01.2022  
15:55:43  
GMT+00:00



GAL SULCIS IGLESIENTE CAPOTERRA E CAMPIDANO DI CAGLIARI  
SEDE Via Aldo Moro 6 - 09010 Masainas (SU) TEL +39 0781 697025  
E-MAIL info@galsulcisisglesiente.it PEC galsulcisisglesiente@pec.it



Fondo Europeo Agricolo  
per lo sviluppo rurale.  
l'Europa investe nelle zone rurali





Consorzio Industriale Provinciale  
Cagliari

A/AP/em

**Spett.le Città Metropolitana di Cagliari**  
**Settore Finanze e Tributi, Contabilità**  
[serviziofinanziario@pec.cittametropolitanacagliari.it](mailto:serviziofinanziario@pec.cittametropolitanacagliari.it)

**Oggetto:** Vostra richiesta prot. 0006336 del 07/03/2022 – **crediti e debiti reciproci.**

Con riguardo alla Vostra richiesta comunichiamo che non sussistono reciproci rapporti di credito debito tra il Cacip e la Vostra Amministrazione. Quando detto emerge dai nostri conti in quanto il bilancio di esercizio al 31/12/2021 non è stato ancora redatto e approvato.

L'unico valore reciproco in essere è quello relativo alla quota a suo tempo versata in conto capitale dalla Amministrazione provinciale di Cagliari ed a Voi oggi riferibile, pari ad Euro 8.294,30.

Per comodità, si riporta il link al sito web consortile di rimando alla sezione Amministrazione trasparente del Consorzio dalla quale è possibile scaricare bilanci approvati disponibili (consuntivi e preconsuntivi)

<https://cacip.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/archivio-bilancio-preventivo-e-consuntivo.html>

Ricordiamo, come già precisato con la nostra precedente comunicazione del 22.01.2020 prot. 517, che la predetta somma versata sarà esigibile solo in ipotesi di liquidazione Consorzio.

Precisiamo che, nel caso si ricada nella predetta ipotesi di liquidazione, tale somma costituisce l'unico valore potenzialmente realizzabile dalla Vostra Amministrazione in quanto il patrimonio netto dell'Ente è indisponibile e non destinabile ai consorziati, neppure nell'evento straordinario di una liquidazione.

Alleghiamo la scheda asseverata dal Presidente del Collegio dei Revisori.

Cordiali saluti.

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott.ssa Anna Maria Congiu)

Sede legale  
Viale A. Diaz, 86  
09125 Cagliari  
Tel. +39 070 300700  
Cod. Univoco Fatturazione: SUBM70N

[www.cacip.it](http://www.cacip.it)  
pec [cacip@legalmail.it](mailto:cacip@legalmail.it)  
email [cacip@cacip.it](mailto:cacip@cacip.it)  
C.C.I.A.A. CA - R.E.A. 173552  
P.IVA e Cod. Fisc. 00144980927

Sede operativa  
Zona Ind.le Macchiareddu  
09010 Uta (CA)  
Tel. +39 070 2481 Fax +39 070 247411

**ALLEGATO****Situazione crediti/debiti al 31.12.2021 nei confronti della Città Metropolitana di Cagliari****DENOMINAZIONE SOCIETÀ/ENTE****CREDITI VERSO la Città Metropolitana di Cagliari**

Ragione del credito	Ammontare
///	///

**DEBITI VERSO la Città Metropolitana di Cagliari**

Ragione del debito	Ammontare
///	///

Data, \_\_\_\_\_

CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE  
CAGLIARI  
IL DIRETTORE GENERALE  
Dott.ssa Anna Maria Congiu

**Asseverazione art. 11 comma 6 lett. J d.lgs 118/2011**

Si attesta la corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2021 della società/ente.

Per l'Organo di Revisione  
(Il Presidente del Collegio Sindacale/Il Sindaco unico/Il Revisore contabile)..... *Roberto Zucca*



## Parco Molentargius Saline

### SETTORE FINANZIARIO

AL	<b>COMUNE di CAGLIARI</b> Servizio Bilancio, società partecipate e controllo analogo
AL	<b>COMUNE di QUARTU SANT'ELENA</b> Settore Bilancio, economato e contabilità
AL	<b>COMUNE di SELARGIUS</b> Area 2 _ Bilancio e Performance _ Servizio Programmazione
AL	<b>COMUNE DI QUARTUCCIU</b> Settore Risorse Finanziarie
ALLA	<b>CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI</b> Settore Finanziario

**OGGETTO: Certificazione debiti e crediti reciproci e approvazione rendiconto della gestione anno 2021.**

Con riferimento all'oggetto e per quanto di rispettiva competenza si trasmette, in allegato, l'attestazione di debiti e crediti reciproci alla data del 31.12.2021 asseverata dal Collegio dei Revisori dei Conti.

Si comunica altresì che con deliberazione di C.D. n. 2 in data 07.03.2022, in fase di pubblicazione, è stato deliberata l'approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, c. 6, TUEL) e dello schema di rendiconto 2021 che sarà sottoposta all'approvazione dell'Assemblea del Parco nella prima seduta utile.

I suddetti documenti saranno pertanto consultabili e scaricabili nell'apposita sezione del nostro sito istituzionale <https://www.parcomolentargius.it/index.php/ente/trasparenza>.

Nel rimanere a disposizione per ogni ulteriore seguito, è gradita l'occasione per porgere Distinti Saluti.

La Responsabile del Settore Finanziario  
Dr.ssa Illena Sacconi



## Parco Molentargius Saline

### PROSPETTO DEBITI E CREDITI RECIPROCI E PARTECIPAZIONI DETENUTE AL 31.12.2021

Il presente prospetto è finalizzato alla notifica delle informazioni integrative necessarie per la predisposizione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato da parte degli Enti partecipanti al Consorzio. In particolare viene esposta la situazione creditorie e debitoria verso ogni Ente e la situazione contabile delle partecipazioni.

Ente partecipante	CITTA' METROPOLITANA
-------------------	----------------------

Ente partecipato	CONSORZIO DEL PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE
------------------	--

Quota partecipazioni detenute	3%
-------------------------------	----

Crediti	
---------	--

Data	N°	Causale	Importo
Non si rilevano crediti alla data del 31/12/2021			

Debiti	
--------	--

Data	N°	Causale	Importo
Non si rilevano debiti alla data del 31/12/2021			

In merito alle partecipazioni possedute, si sottolinea l'impossibilità di mostrarne l'andamento economico finanziario, in considerazione della particolare configurazione che esse assumono, soprattutto in relazione al dettato dell'art. 4 dello Statuto dell'Ente che recita:

*"Quote di partecipazione*

*La rappresentanza degli Enti Consorziati è determinata sulla base delle quote di partecipazione al Consorzio stabilite nel presente Statuto e nella Convenzione.*

*Le quote di partecipazione dei singoli Enti nel Consorzio sono determinate percentualmente in base all'accordo intervenuto fra gli enti secondo parametri relativi alla porzione di territorio interessato dal Parco e all'entità annua del contributo consortile. La quota di partecipazione della Provincia di Cagliari è stabilita nella misura del 3%, quella del Comune di Quartucciu nella misura del 4%, quella del Comune di Selargius nella misura del 3%. Il restante 90% delle quote di partecipazione è ripartito paritariamente tra i Comuni di Quartu S. Elena e Cagliari.*

*Le quote di partecipazione sono assunte per determinare il valido formarsi delle decisioni dell'Assemblea del Consorzio secondo il disposto del successivo art. 9."*

Cagliari, 27.01.2021



Il Responsabile del Settore Finanziario  
Dr.ssa Illena Sacconi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa



Parco Molentargius Saline

**Asseverazione dell'Organo di revisione**

L'Organo di Revisione attesta la corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2021 del Consorzio del Parco Regionale Molentargius Saline

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Andrea Boi  
Presidente

Dott.ssa Donatella Rotilio  
Componente

Dott. Attilio Lasio  
Componente


**PROSPETTO DEBITI E CREDITI RECIPROCI E PARTECIPAZIONI DETENUTE AL 31.12.2021**

Il presente prospetto è finalizzato alla notifica delle informazioni integrative necessarie per la predisposizione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato da parte degli Enti partecipanti al Consorzio. In particolare viene esposta la situazione creditorie e debitoria verso ogni Ente e la situazione contabile delle partecipazioni.

<b>Ente partecipante</b>	CITTA' METROPOLITANA
--------------------------	----------------------

<b>Ente partecipato</b>	CONSORZIO DEL PARCO di GUTTURU MANNU
-------------------------	--------------------------------------

<b>Crediti</b>	
----------------	--

Data	N°	Causale	Importo
Non si rilevano crediti alla data del 31/12/2021			

<b>Debiti</b>	
---------------	--

Data	N°	Causale	Importo
Non si rilevano debiti alla data del 31/12/2021			

Cagliari, 27.01.2022

Il Responsabile del Settore Finanziario  
Dr.ssa Illena Sacconi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i.  
e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa

**Asseverazione dell'Organo di revisione**

L'Organo di Revisione attesta la corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2021 del Consorzio del Parco Regionale Molentargius Saline

**Il Revisore dei Conti**

Dott. Andrea Boi



Firmato digitalmente da:

BOI ANDREA

Firmato il 08/02/2022 17:15

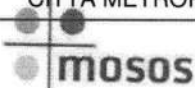
Seriale Certificato:

145611196575785283073388118846082657531

Valido dal 18/09/2019 al 17/09/2022

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3





**ITS - Fondazione "Mo.So.S."**

*Formazione terziaria professionalizzante per la mobilità sostenibile e per il mare*

Prot. 100/2022

Cagliari, 28.01.2022

Spett. Città Metropolitana di Cagliari

Viale F. Ciusa, 21

09131 Cagliari

Alla C.A. del Dott. Giampiero Soru

**Oggetto: Verifica crediti e debiti reciproci verso gli enti strumentali e le società controllate e partecipate (Art. 11, comma 6, lettera j, del D.lgs. 118/2011) - Fondazione Mo.So.S.**

In riferimento alla Vs. richiesta pervenuta a mezzo pec in data 19 Gennaio 2022, con la presente si trasmette l'"**ALLEGATO N° 1 Elenco crediti e debiti verso la Città Metropolitana di Cagliari alla data del 31/12/2021**" della Fondazione Mo.So.S. sottoscritto dal Legale Rappresentante e asseverato dal Revisore.

Sarà nostra cura inviare il preconsuntivo 2021 non appena disponibile.

Cordiali saluti

Il Presidente

Roberto Neroni



Certificato n. IT272909

Via Giuseppe Mercalli, 1 - 09129 - Cagliari (CA)  
Tel. 0704524701 - C.F./P.I. 92224820925  
fondazionemosos@gmail.com      fondazionemosos@pec.it  
www.fondazionemosos.it



Certificato n. IT280319



## ALLEGATO N° 1

Elenco crediti e debiti verso la Città Metropolitana di Cagliari  
alla data del 31/12/2021

## CREDITI VERSO LA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

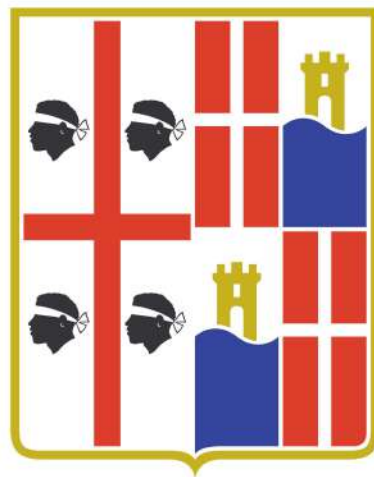
Ragione del credito	Ammontare
NESSUN CREDITO	0,00

## DEBITI VERSO LA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

Ragione del debito	Ammontare
NESSUN DEBITO	0,00

Timbro e Firma del Legale Rappresentante





# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

**Rendiconto della Gestione 2021**

**INVENTARIO PARTECIPAZIONI  
Esercizio: 2021**



## CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

### Rendiconto della Gestione 2021

#### INVENTARIO PARTECIPAZIONI DIRETTE

Al 31/12/2021

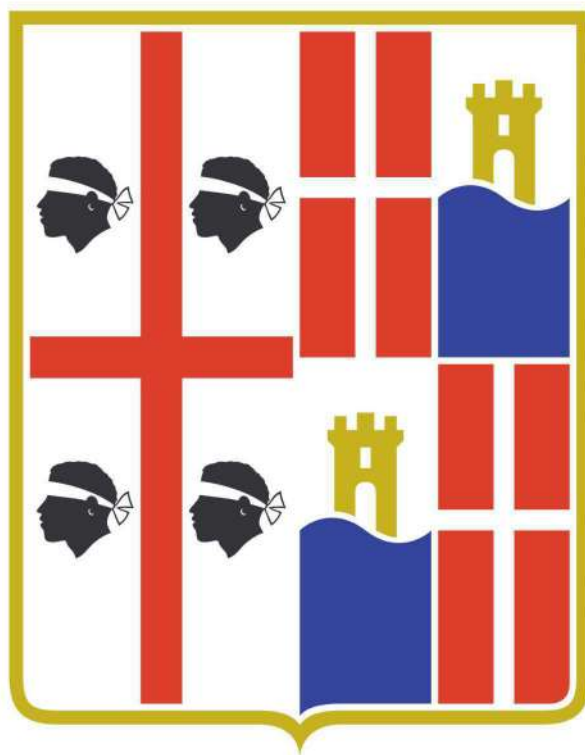
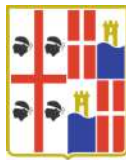
(Valutazione secondo il criterio del Patrimonio Netto – Bilanci al 31/12/2020)

RIV1a) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE CONTROLLATE

							Bilanci Partecipata			Valori di inventario			Variazioni nella valutazione						
Denominazione	Cod. Fornitore	Tipologia	Stato	Partita IVA	Quota partecipazione e		Patrimonio Netto al 31/12/2018	Patrimonio Netto al 31/12/2019	Patrimonio Netto al 31/12/2020	Al 1/1/2020	Al 31/12/2020	Al 31/12/2021	Altre variazioni	+	-		Annotazioni	Sito internet Organismo Partecipato	link consultazione bilancio consuntivo
														(Plusvalenza)	(Minusvalenza)				
1	Proservice S.p.A.	8782	S.p.A.	Attiva	2512570926	75,39%	1.136.078,00	1.291.295,00	1.552.762,00	856.489,21	973.507,30	1.170.627,27		197.119,97		La quota di € 126.420,00 è stata acquistata al prezzo di € 241.000,00 (con un aggio di € 114.580,00 - costo pluriennale)	<a href="http://www.proservicepa.it">www.proservicepa.it</a>	<a href="https://proservicepa.portaletrasparenza.net/trasparenza.php/trasparenza/bilanci/bilancio.html">https://proservicepa.portaletrasparenza.net/trasparenza.php/trasparenza/bilanci/bilancio.html</a>	<a href="https://proservicepa.portaletrasparenza.net/dettagli/bilanci/4/2020-bilancio-di-esercizio.html">https://proservicepa.portaletrasparenza.net/dettagli/bilanci/4/2020-bilancio-di-esercizio.html</a>
TOTALE COMPLESSIVO										856.489,21	973.507,30	1.170.627,27		197.119,97	0,00	197.119,97			

RIV1b) PARTECIPAZIONI IN IMPRESE PARTECIPATE INCLUSE NELLE AMMINISTRAZIONI LOCALI

						Bilanci Partecipata			Valori di inventario			Variazioni nella valutazione					
Denominazione	Codice	Tipologia	Stato	Partita IVA	Quota partecipazione	Patrimonio Netto al 31/12/2018	Patrimonio Netto al 31/12/2019	Patrimonio Netto al 31/12/2020	01/01/2020	31/12/2020	Al 31/12/2021	Altre variazioni	+	-	Annotazioni	Sito internet Organismo Partecipato	link consultazione bilancio consuntivo
													(Plusvalenza)	(Minusvalenza)			
2	C.T.M. S.P.A.	1538	S.p.A.	Attiva	142750926	25,00%	50.624.528,00	52.803.652,00	54.435.696,00	12.656.132,00	13.200.913,00	13.608.924,00		408.011,00	I Bilanci consuntivi 2019-2020 sono rilevabili dal sito della partecipata	<a href="http://www.ctmcagliari.it">www.ctmcagliari.it</a>	<a href="https://ctmcagliari.portaletrasparenza.net/dettaglio/bilanci/6/2020-bilancio-di-esercizio.html">https://ctmcagliari.portaletrasparenza.net/dettaglio/bilanci/6/2020-bilancio-di-esercizio.html</a>
3	CACIP Consorzio Industriale della Provincia di Cagliari	2018	Consorzio Obbligatorio	Attivo	144980927	40,00%	51.834.114,00	52.758.548,00	53.123.350,00	20.733.645,60	21.103.419,20	21.249.340,00		145.920,80	Il CACIP è stato istituito con L.R. n. 10 del 25/07/2008, che ha attribuito alla Provincia la quota del 40%. I Bilanci consuntivi 2019-2020 sono rilevabili dal sito della partecipata	<a href="http://www.cacip.it">www.cacip.it</a>	<a href="https://cacip.portaletrasparenza.net/dettaglio/bilanci/1/2020-bilancio-di-esercizio.html">https://cacip.portaletrasparenza.net/dettaglio/bilanci/1/2020-bilancio-di-esercizio.html</a>
4	PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS-SALINE	23910	Consorzio Obbligatorio	Attivo	92133380920	3,00%	5.523.528,21	6.326.234,83	7.793.559,11	165.705,85	189.787,04	233.806,77		44.019,73	Il Consorzio è stato istituito con L.R. n. 5 del 26/02/1999. Bilancio consuntivo 2019 rilevabile dal sito della partecipata. Il Bilancio consuntivo 2020 non ancora rilevabile dal sito della partecipata.	<a href="http://www.parcomolentargius.it">www.parcomolentargius.it</a>	<a href="https://www.parcomolentargius.it/index.php/ente/trasparenza/12028">https://www.parcomolentargius.it/index.php/ente/trasparenza/12028</a>
5	PARCO NATURALE REGIONALE GUTTURU MANNU	35499	Consorzio Obbligatorio	Attivo	90039630927	4,01%	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00			Il consorzio è attivo ma non ha ancora approvato il primo bilancio d'esercizio. Bilancio consuntivo 2018 non rilevabile dal sito della partecipata - Bilancio consuntivo 2019 non rilevabile dal sito della partecipata - Bilancio consuntivo 2020 non rilevabile dal sito della partecipata - Data patrimonio netto 2020 non disponibile	<a href="http://www.parcogutturumannu.it">www.parcogutturumannu.it</a>	<a href="https://www.parcogutturumannu.it/amministrazionetrasparenza/">https://www.parcogutturumannu.it/amministrazionetrasparenza/</a>
6	Istituto Tecnico Superiore per la Mobilità Sostenibile - Mobilità Sostenibile Sardegna - MO.S.O.S.		Fondazione di partecipazione	Attivo	92224820925	7,69%	397.987,00	335.171,00	622.232,00	30.605,20	25.774,65	47.849,64		22.074,99	Deliberazione del Commissario Straordinario numero 211 del 21/2/2014. L'ente concede, in via non esclusiva, uso di locali siti in Via Pisanu, Cagliari. Il bilancio consuntivo 2019 non rilevabile dal sito della partecipata. È stato trasmesso con nota prot. n. 623 dell'8 giugno 2021. Bilancio consuntivo 2020 rilevabile dal sito della partecipata	<a href="http://www.fondazionemosos.it/">http://www.fondazionemosos.it/</a>	<a href="https://www.fondazionemosos.it/2022/BILANCIO%202020.pdf">https://www.fondazionemosos.it/2022/BILANCIO%202020.pdf</a>
7	GAL SULCIS - IGLESIENTE	23198	Soc. Cons. a r.l.	Attiva	2324550926	2,87%	179.309,00	179.673,00	182.830,00	5.146,17	5.156,62	5.247,22		90,61	E' rimasta la quota relativa al Comune di Decimomannu (non inserita nella stampa inventario nel 2017 per € 5.303,65). I Bilanci consuntivi 2019-2020 sono rilevabili dal sito della partecipata	<a href="http://www.galsulcisiglesiente.it">www.galsulcisiglesiente.it</a>	<a href="https://www.galsulcisiglesiente.it/sites/default/files/bilancio_xbrl.pdf">https://www.galsulcisiglesiente.it/sites/default/files/bilancio_xbrl.pdf</a>
8	CONSORZIO DEL PARCO GEOMINERARIO STORICO E AMBIENTALE DELLA SARDEGNA	35861	Consorzio	Attivo	90020080926	0,85%	14.221.593,00	12.957.659,00		120.883,54	110.140,10	110.140,10		0,00	Il Bilancio consuntivo 2019 è rilevabile dal sito della partecipata - non è rilevabile il bilancio consuntivo 2020 - Data patrimonio netto 2020 non disponibile	<a href="http://www.parcogeominerario.sardegna.it">www.parcogeominerario.sardegna.it</a>	<a href="https://cloud.urbi.it/urbi/progs/urp/ur1UR033.sto708_NAME=wt00032828&amp;NodeSel=49">https://cloud.urbi.it/urbi/progs/urp/ur1UR033.sto708_NAME=wt00032828&amp;NodeSel=49</a>
9	ITS CITTÀ METROPOLITANA CAGLIARI S.C.A.R.L.	36081	Soc. Cons. a r.l.	Attiva	3074540927	4,76%	107.991,00	107.992,00	107.993,00	5.140,37	5.140,42	5.140,47		0,05	L'importo di € 5.000 è stato rilevato nell'anno 2017 tra le immobilizzazioni in corso. Nell'anno 2018 il valore è stato portato ad incremento del valore della partecipazione - I Bilanci consuntivi 2019-2020 sono rilevabili dal sito della partecipata	<a href="http://www.itsareavasta.it">www.itsareavasta.it</a>	<a href="https://iscitametropolitana.portaletrasparenza.net/dettaglio/bilanci/10/2020-bilancio-di-esercizio.html">https://iscitametropolitana.portaletrasparenza.net/dettaglio/bilanci/10/2020-bilancio-di-esercizio.html</a>
10	SVIM CONSORTIUM CONSORZIO PER LO SVILUPPO DELLE IMPRESE S.C.P.A.		Soc. Cons. per Azioni	In liquidazione	6868030724	0,0478927%		0,00				0,00			Quota composta da 250 azioni ordinarie pari a nominali Euro 250,00. (*) non risulta nessuna autorizzazione del Consiglio provinciale alla sottoscrizione del capitale sociale. La Società è in liquidazione. I bilanci d'esercizio 2018-2019-2020 non sono disponibili		
11	T.E.C.L.A. - Associazione per la cooperazione transregionale locale ed europea	2110	Associazione	Attiva	96248310581	0,00%	0,00			0,00	0,00	0,00			Con determinazione cdc n. 4 del 01/03/2018 è stata disposta l'adesione all'associazione per l'anno 2018 con un contributo di € 8.000,00 (impegno n. 1087/2018 capitolo 10503)		
12	Focus Europe - Associazione progettuale per l'integrazione Europea	21564	Associazione	Attiva	9747740583	0,00%	0,00			0,00	0,00	0,00			Con Decreti del Sindaco metropolitano n. 7 del 31/01/2018 è stata deliberata l'adesione all'associazione dal 01/01/2018 (impegno n. 523/2018 e 15.000,00 capitolo 010503) e confermata per il 2019 con determinazione cdc n. 18 del 14/12/2018		
13	GRUPPO DI AZIONE COSTIERO (GAC) SUD ORIENTALE	29435	Associazione	Attiva	91010540911	0,00%	0,00			0,00	0,00	0,00			Delibera C.P. 73 del 20-09-2009. Deliberazione G.P. 338 del 23/11/2010 (Anno 2014 capitolo 380516, Imp. 963/2014 di € 50.000,00) La valutazione non può essere effettuata per mancanza di documentazione		
14	GRUPPO DI AZIONE COSTIERO (GAC) SUD OCCIDENTALE					0,00%	0,00			0,00	0,00	0,00			Delibera C.P. 73 del 20-09-2009. Deliberazione G.P. 399 del 23/11/2010		
15	A.S.E.L. (ASSOCIAZIONE SARDA ENTI LOCALI) - ASSEL SARDEGNA (27113)	17113	Associazione	Attiva	3285230920	0,00%	0,00			0,00	0,00	0,00					
16	UNIONE DELLE PROVINCE D'ITALIA (2793)	2793	Associazione	Attiva	80228090000	0,00%	0,00			0,00	0,00	0,00					
TOTALE COMPLESSIVO									33.717.258,74	34.640.331,03	35.260.448,20	0,00	620.117,18	0,00	620.117,18		
TOTALE PARTECIPAZIONI									34.573.747,95	35.613.836,34	36.431.075,49	0,00	817.237,15	0,00	817.237,15	Rivalutazione partecipazioni da destinare a riserva indisponibile	(Stato Patrimoniale Voce Alie)



# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

***Esercizio: 2021***

***Documentazione PROSERVICE S.p.A.***

# PROSERVICE SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	09100 CAGLIARI (CA) VIALE CIUSA 17
Codice Fiscale	02512570926
Numero Rea	CA 204754
P.I.	02512570926
Capitale Sociale Euro	258.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	ALTRI LAVORI DI COMPLETAMENTO E DI FINITURA DEGLI EDIFICI NCA (433909)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.654	1.488
Totale immobilizzazioni immateriali	2.654	1.488
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	7.835	9.476
2) impianti e macchinario	26.424	9.777
3) attrezzature industriali e commerciali	352.580	424.801
4) altri beni	477.949	502.197
Totale immobilizzazioni materiali	864.788	946.251
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>867.442</b>	<b>947.739</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	82.380	98.406
Totale rimanenze	82.380	98.406
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	941.150	1.119.212
Totale crediti verso clienti	941.150	1.119.212
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.452	180.230
Totale crediti tributari	138.452	180.230
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>16.027</b>	<b>18.101</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.053	198.044
Totale crediti verso altri	89.053	198.044
<b>Totale crediti</b>	<b>1.184.682</b>	<b>1.515.587</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	883.618	838.410
3) danaro e valori in cassa	1.562	2.589
Totale disponibilità liquide	885.180	840.999
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>2.152.242</b>	<b>2.454.992</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>31.930</b>	<b>30.376</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>3.051.614</b>	<b>3.433.107</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>258.000</b>	<b>258.000</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>79.238</b>	<b>79.238</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	1.215.523	954.059
Totale altre riserve	1.215.523	954.059
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>313.792</b>	<b>261.465</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.866.553</b>	<b>1.552.762</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	40.895	52.395



Totale fondi per rischi ed oneri	40.895	52.395
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	99.132	100.435
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	159.729	549.048
Totale debiti verso fornitori	159.729	549.048
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.714	245.419
Totale debiti tributari	199.714	245.419
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	98.547	161.743
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	98.547	161.743
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	510.538	676.129
Totale altri debiti	510.538	676.129
Totale debiti	968.528	1.632.339
E) Ratei e risconti	76.506	95.176
Totale passivo	3.051.614	3.433.107

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.716.764	6.840.952
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	6.814
altri	42.903	24.655
Totale altri ricavi e proventi	42.903	31.469
Totale valore della produzione	6.759.667	6.872.421
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	443.231	434.922
7) per servizi	1.413.811	1.564.566
8) per godimento di beni di terzi	43.114	106.452
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.069.800	2.892.682
b) oneri sociali	757.800	960.447
c) trattamento di fine rapporto	208.031	206.034
e) altri costi	34.156	48.636
Totale costi per il personale	4.069.787	4.107.799
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.984	2.990
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	291.039	267.822
Totale ammortamenti e svalutazioni	293.023	270.812
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.026	(22.102)
14) oneri diversi di gestione	50.354	36.129
Totale costi della produzione	6.329.346	6.498.578
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	430.321	373.843
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	16
Totale proventi diversi dai precedenti	-	16
Totale altri proventi finanziari	-	16
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	330	3.084
Totale interessi e altri oneri finanziari	330	3.084
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(330)	(3.068)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	429.991	370.775
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	114.125	100.166
imposte differite e anticipate	2.074	9.144
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	116.199	109.310
21) Utile (perdita) dell'esercizio	313.792	261.465

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	313.792	261.465
Imposte sul reddito	116.199	109.310
Interessi passivi/(attivi)	330	3.068
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	13.086	5.471
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	443.407	379.314
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.484	1.191
Ammortamenti delle immobilizzazioni	293.023	270.812
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	296.507	272.003
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	739.914	651.317
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	16.026	(22.102)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	178.062	291.934
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(389.319)	393.979
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.554)	(7.689)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(18.670)	(17.561)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(125.477)	(328.602)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(340.932)	309.959
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	398.982	961.276
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(330)	(3.068)
(Imposte sul reddito pagate)	(112.371)	(43.624)
(Utilizzo dei fondi)	(16.287)	(2.537)
Totale altre rettifiche	(128.988)	(49.229)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	269.994	912.047
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(209.576)	(177.115)
Disinvestimenti	(13.086)	(5.471)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(3.150)	(1.661)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(225.812)	(184.247)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	2
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	44.181	727.802
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	838.410	111.169
Danaro e valori in cassa	2.589	2.027
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	840.999	113.196
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	883.618	838.410

Danaro e valori in cassa	1.562	2.589
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	885.180	840.999

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 313.792.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dal perdurare dello stato di emergenza dovuto alla pandemia da Covid-19, dalle difficoltà interpretative di alcune disposizioni di natura fiscale e tributaria che incidono sulla corretta apposizione dei valori in bilancio.

La presente Nota Integrativa, contenente anche il Rendiconto Finanziario, costituisce parte integrante del bilancio chiuso al 31/12/2021.

Pur rientrando nei limiti di cui all'art. 2435-bis c.c., previsti per la redazione del bilancio in forma abbreviata, si è proceduto comunque alla redazione della Relazione sulla Gestione e del Rendiconto Finanziario.

Il bilancio è stato redatto conformemente a quanto previsto dagli artt. 2423 e seguenti del codice civile, così come modificati dal D.Lgs. 18 agosto 2015 n. 139, opportunamente integrati dai Principi Contabili pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità, esso rappresenta, pertanto, con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni necessarie a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

### **Attività svolte**

La Società opera nel settore delle opere di manutenzione ordinaria e conservativa, interventi di manutenzione su impianti elettrici, idraulici e tecnologici su edifici di proprietà della Città Metropolitana di Cagliari e della Provincia del Sud Sardegna. Svolge servizi di guardiania, uscierato, manutenzione del verde e di impianti sportivi, viabilità, manutenzioni stradali e del reticolo idrografico e disinfezione per conto della Città Metropolitana di Cagliari e della Provincia del Sud Sardegna.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Al pari di quanto accaduto per l'anno 2020, anche per l'esercizio chiuso al 31.12.2021 il Paese è stato fortemente interessato dall'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid-19. Come noto, tale emergenza ha avuto importanti conseguenze sul piano economico nazionale. Tuttavia, la società non è stata direttamente interessata e non ha mai interrotto l'esecuzione dei propri servizi a causa della pandemia Covid-19 in quanto gli stessi sono stati considerati servizi essenziali. Gli eventi descritti non hanno determinato effetti di rilievo sull'attività economica della Società e non condizionano in alcun modo le prospettive di continuità aziendale.

A riguardo si riportano i principali provvedimenti adottati dall'azienda, nel corso del 2021, per la tutela della salute e della sicurezza dei propri lavoratori:

- pianificazione della turnazione, organizzazione dei turni mono operatore, ricorso agli istituti contrattuali quali permessi, R.O.L., ex festività, aggiornamento del DVR aziendale, utilizzo ove possibile del lavoro agile, esclusione dal lavoro dei dipendenti con patologie a rischio, misure a favore del rispetto della distanza interpersonale di sicurezza di almeno un metro, regolazione degli accessi agli spazi comuni, sanificazione dei locali e degli automezzi, esclusione dal lavoro del personale dipendente che deve compiere lunghi tragitti per raggiungere la sede di lavoro, differimento in accordo con gli Enti committenti dei servizi/attività che non sono essenziali e che possono essere svolti in tempi differiti, acquisto di DPI, sanificanti, etc.

- sempre in relazione alla gestione dell'emergenza COVID-19, in data 27.01.2021 è stato aggiornato il manuale di Gestione operativa per la prevenzione del COVID-19, REV\_03, approvato il modello di Patto di lavoro agile, con determina n. 7 del 28.09.2021 da parte dell'Amministratore Unico mentre nell'ottobre 2021 è stato adottato il manuale di Gestione operativa di estensione dell'ambito della certificazione verde, REV\_00 del 01.10.2021.

Nel corso dell'anno 2021 sono stati rinnovati alle medesime condizioni e fino al 31.12.2021 i contratti di servizio con la Provincia del Sud Sardegna.

In data 30.07.2021, l'Assemblea dei Soci della Proservice s.p.a. provvedeva alla nomina del nuovo Amministratore Unico e, in seguito a tale subentro, la Società ha provveduto all'aggiornamento del DVR, REV. 12 del 01.10.2021.

Sono ancora in corso le azioni di responsabilità intraprese negli anni passati nei confronti dei componenti del Consiglio di Amministrazione in carica per il periodo 2006/2011 (autorizzate con assemblea dei soci del 27 maggio 2015).

La Società ha confermato nel mese di settembre 2021 la certificazione ISO 45001 (che ha sostituito la precedente certificazione BS OHSAS 18001:07) -certificato di conformità n. 247216-2017-AHSO-ITA-RVA- relativa al sistema di gestione per la Salute e Sicurezza sul Lavoro (SSL). Permangono le pregresse certificazioni in materia già confermate gli anni precedenti, ovvero la certificazione di qualità ISO 9001 e quella ISO 14001, quale sistema internazionale di carattere volontario che stabilisce come deve essere realizzato un efficace Sistema di Gestione Ambientale, confermate entrambe nel mese di ottobre 2021.

Relativamente al personale dipendente, nel corso dell'anno 2021 non si è proceduto ad alcuna assunzione ma si è registrata un'ulteriore riduzione di n. 10 unità lavorative di cui: n. 1 per raggiungimento dell'età pensionabile e degli altri requisiti di idoneità per il collocamento a riposo; n. 2 a seguito di provvedimento di risoluzione del rapporto di lavoro per giustificato motivo, uno dei quali ha proposto impugnazione in sede giurisdizionale e il cui procedimento è tutt'ora pendente nanti il Tribunale civile di Cagliari – sezione lavoro, n. 3 dimissioni volontarie e n. 4 prepensionamenti attraverso lo strumento dell'incentivo all'esodo, disciplinato nell'accordo sindacale di II livello.

Nel mese di Giugno 2020 a seguito del parere favorevole dell'ufficio del controllo analogo è stato pubblicato l'avviso di gara per l'affidamento del servizio di somministrazione di lavoro in favore della società Proservice s.p.a. mediante procedura di cui all'art. 36, co. 2, lett. b D.lgs. 50/2016” per ovviare alla carenza di personale per l'espletamento dei servizi. L'affidamento è stato effettuato alla Società Tempor s.p.a. la quale ha fornito n. 12 unità lavorative tra il dicembre 2020 e il maggio 2021.

Inoltre, nel mese di settembre 2021 è stato pubblicato l'avviso di gara per l'affidamento del servizio di somministrazione di lavoro in favore della società Proservice s.p.a. mediante procedura di cui all'art. 36, co. 2, lett. b D.lgs. 50/2016, ancora per ovviare alla carenza di personale per l'espletamento dei servizi. In seguito alla richiesta di n. 5 preventivi, dei quali n. 3 ricevuti tempestivamente, n. 1 tardivamente e dunque escluso e n. 1 non pervenuto, il servizio è stato affidato alla società Adecco s.p.a., la quale ha provveduto a fornire personale operaio per il numero di 10 unità somministrate a decorrere dal 21.12.2021.

Anche per l'esercizio 2021 la società ha provveduto ad aggiornare il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione ed il Programma Triennale per la trasparenza.

È stato confermato il RDP (o DPO) esterno.

Sono stati effettuati alcuni investimenti aventi ad oggetto la gestione del parco automezzi, in particolare la sostituzione di alcuni mezzi obsoleti e con ingenti costi di gestione con mezzi più nuovi e meno impegnativi dal punto di vista gestionale.

## Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Si attesta, che ai sensi dell'art. 2423 comma 3 del Codice Civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione societaria, vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati fatti eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deleghe di cui all'art. 2423, comma 4 e all'art. 2423-bis comma 2 del Codice Civile.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce “Riserva da arrotondamento Euro” compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.ce art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

La Società non ha cambiato i principi contabili.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Il punto non è pertinente in quanto non sono stati cambiati e non sono stati applicati nuovi principi contabili.

## **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### **Immobilizzazioni**

#### **Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Sono sistematicamente ammortizzate, come in passato, in quote costanti in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione nel processo produttivo.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono ammortizzati in un periodo di cinque anni. I diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno e le licenze sono ammortizzati in un periodo di tre esercizi.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali, sono state operate, ove previsto, con il consenso del Collegio sindacale.

La società, avendo continuato ad operare senza interruzioni, ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

## Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	15%
Impianti telefonici	25%
Attrezzature	15%
Mobili e arredi	15%
Macchine ufficio elettron.	20%
Macchine ordinarie ufficio	12%
Telefonia mobile	20%
Automezzi	20%
Autoveicoli	25%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società, avendo continuato ad operare senza interruzioni, ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

## Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La Società non ha attualmente in corso alcuna tipologia di contratti di leasing operativo e/o finanziario e/o di lease-back.

## Crediti

Poiché la Società rientra nei parametri previsti per la redazione del bilancio in forma abbreviata, secondo quanto disposto dall'art. 2435-bis del codice civile, si è avvalsa della facoltà di iscrivere i crediti al valore di presumibile realizzo ed i debiti al valore nominale, pertanto non è stato utilizzato il criterio del costo ammortizzato e non si è proceduto all'attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Per i crediti ritenuti di dubbia esigibilità si è proceduto al relativo accantonamento al fondo rischi su crediti.

I crediti per imposte anticipate, connessi alle differenze temporanee deducibili, in aderenza al principio generale della prudenza, sono stati rilevati alla presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Data la natura dei crediti esposti in bilancio non si è proceduto ad alcuna svalutazione.



## Debiti

Poiché la Società rientra nei parametri previsti per la redazione del bilancio in forma abbreviata, secondo quanto disposto dall'art. 2435-bis del codice civile, si è avvalsa della facoltà di iscrivere i debiti al loro valore nominale, pertanto non è stato utilizzato il criterio del costo ammortizzato e non si è proceduto all'attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

## Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

## Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Tale fondo comprende € 40.895,00, già stanziati negli anni precedenti, e relativi alla quota parte dei crediti vantati nei confronti dei componenti del Consiglio di Amministrazione in carica sino al 29 maggio 2012, che si ritengono di difficile esigibilità e per i quali sono state avviate le azioni giudiziarie volte al relativo recupero.

Tali passività sono state rilevate in bilancio ed iscritte nel fondo in quanto ritenute di esistenza certa e di ammontare stimabile con ragionevolezza e con data di sopravvenienza ancora incerta.

## Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari, ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla Tesoreria dell'INPS).

## Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto di eventuali variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

Il debito per imposte è rilevato nella voce Debiti tributari che comprende l'IRES e l'IRAP correnti.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali.

## Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
2.654	1.488	1.166

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	-	1.488	1.488
Valore di bilancio	-	1.488	1.488
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	1.984	1.166	3.150
Ammortamento dell'esercizio	1.984	-	1.984
Totale variazioni	-	1.166	1.166
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	-	2.654	2.654
Valore di bilancio	-	2.654	2.654

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Le immobilizzazioni immateriali sono rappresentate dal costo dei software e delle licenze acquistati nel corso degli anni 2017, 2018, 2020 e 2021.

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
864.788	946.251	(81.463)

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	18.860	87.581	783.860	1.266.726	2.157.028
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	9.385	77.804	359.059	764.529	1.210.777
<b>Valore di bilancio</b>	9.476	9.777	424.801	502.197	946.251
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	22.490	25.413	163.314	209.576
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.641	5.843	97.634	185.921	291.039
<b>Totale variazioni</b>	(1.641)	16.647	(72.221)	(24.248)	(81.463)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	18.860	110.071	803.473	1.400.370	2.332.775
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.025	83.647	450.893	922.421	1.467.987
<b>Valore di bilancio</b>	7.835	26.424	352.580	477.949	864.788

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

## Contributi in conto capitale

In data 30 dicembre 2019, la società ha presentato istanza per la fruizione del credito di imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno ai sensi della Legge n. 208/2015.

Tale credito d'imposta costituisce un contributo in conto impianti ed è stato contabilizzato secondo il "metodo indiretto", pertanto il contributo complessivamente spettante per l'importo di € 139.930 è stato imputato alla voce A.5 del Conto Economico "Altri ricavi e proventi" nell'esercizio 2019 e per competenza è stato rinviato agli esercizi successivi l'importo di € 91.657 mediante l'iscrizione di risconti passivi.

Con l'adozione di tale metodo i cespiti sono stati contabilizzati nell'attivo dello Stato Patrimoniale al lordo del contributo ed annualmente alla fine di ogni esercizio si procederà alla determinazione della quota di ammortamento dell'immobilizzazione materiale con l'applicazione delle ordinarie aliquote d'ammortamento.

L'importo contabilizzato nella voce "risconti passivi" dovrà essere ridotto in ogni periodo con accredito sul conto economico.

Tale contributo è rilevante ai fini fiscali ed è tassabile sia ai fini IRES che IRAP.

## Attivo circolante

## Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
82.380	98.406	(16.026)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	98.406	(16.026)	82.380
<b>Totale rimanenze</b>	98.406	(16.026)	82.380

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.184.682	1.515.587	(330.905)

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.119.212	(178.062)	941.150	941.150
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	180.230	(41.778)	138.452	138.452
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	18.101	(2.074)	16.027	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	198.044	(108.991)	89.053	89.053
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.515.587	(330.905)	1.184.682	1.168.655

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto rientra nei parametri previsti per la redazione del bilancio in forma abbreviata, secondo quanto previsto dall'art. 2435-bis del codice civile ed in quanto gli effetti sarebbero irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

I crediti, pertanto, sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo ed i debiti al loro valore nominale.

Per i crediti ritenuti di dubbia esigibilità si è proceduto al relativo accantonamento al fondo rischi su crediti.

I crediti per imposte anticipate, connessi alle differenze temporanee deducibili, in aderenza al principio generale della prudenza sono stati rilevati alla presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

I crediti verso altri, al 31/12/2021, pari a Euro 89.053 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Depositi cauzionali	2.551
Crediti verso precedente Organo Amministrativo	40.895
Crediti verso Ass. MCL Onlus per consumo energia elettrica	6.440
Crediti vari INPS	10.999
Credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno (L.208/2015)	8.198
Crediti verso il personale	2.007
Crediti verso terzi per rimborso spese legali	4.087

Crediti verso INAIL	13.876
<b>Totale</b>	<b>89.053</b>

Le imposte anticipate per Euro 16.027 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	941.150	941.150
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	138.452	138.452
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	16.027	16.027
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	89.053	89.053
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.184.682</b>	<b>1.184.682</b>

Data la natura dei crediti verso clienti si è ritenuto di non procedere ad alcuna svalutazione.

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
885.180	840.999	44.181

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	838.410	45.208	883.618
Denaro e altri valori in cassa	2.589	(1.027)	1.562
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>840.999</b>	<b>44.181</b>	<b>885.180</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Corrisponde ai dati contabili che, per i depositi di c/c bancario, sono stati opportunamente riconciliati con i relativi estratti conto.

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
31.930	30.376	1.554

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	30.376	1.554	31.930
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	30.376	1.554	31.930

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Premi di assicurazione	27.903
Assistenza macchine ufficio	135
Canoni aggiornamento software	2.860
Spese servizi telematici	59
Smaltimento rifiuti	211
Abbonamenti libri e riviste	151
Costi domini web	611
	<b>31.930</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.866.553	1.552.762	313.791

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	258.000	-	-		258.000
<b>Riserva legale</b>	79.238	-	-		79.238
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	954.059	261.464	-		1.215.523
<b>Totale altre riserve</b>	954.059	261.464	-		1.215.523
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	261.465	-	261.465	313.792	313.792
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.552.762	261.464	261.465	313.792	1.866.553

**Perdite esercizi in corso al 31/12/2020 e al 31/12/2021 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del [codice civile](#)**

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue evidenzia che negli esercizi 2020 e 2021 non si sono verificate perdite.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	258.000	258.000
Riserva legale	79.238	79.238
Altre Riserve	1.215.523	954.059
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	313.792	261.465
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.866.553</b>	<b>1.552.762</b>
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020/2021 (residuo)		



	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	258.000	B
Riserva legale	79.238	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.215.523	A,B,C,D
Totale altre riserve	1.215.523	
Totale	1.552.761	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva straordinaria	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	258.000	79.238	798.838	155.219	1.291.295
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			155.221	(155.219)	2
Risultato dell'esercizio precedente				261.465	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	258.000	79.238	954.059	261.465	1.552.762
Altre variazioni					
incrementi			261.464		261.464
decrementi				261.465	261.465
Risultato dell'esercizio corrente				313.792	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	258.000	79.238	1.215.523	313.792	1.866.553

Nel patrimonio netto non sono presenti riserve di rivalutazione.

## Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
40.895	52.395	(11.500)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	52.395	52.395
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	11.500	11.500
Totale variazioni	(11.500)	(11.500)
Valore di fine esercizio	40.895	40.895

Tale fondo accoglie € 40.895, già accantonati nei precedenti esercizi, relativi alla quota parte dei crediti vantati nei confronti dei componenti del Consiglio di Amministrazione in carica sino al 29 maggio 2012, che si ritengono di difficile esigibilità e per i quali sono state avviate le azioni giudiziarie volte al relativo recupero.

Il decremento di € 11.500,00 è relativo ai crediti vantati nei confronti di tre dipendenti, una dipendente ha restituito l'intera somma e per gli altri due il Tribunale di Cagliari con sentenze dell'anno 2021 ha ritenuto non accogliere la domanda riconvenzionale proposta dalla Società, pertanto sono stati stralciati dal fondo.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
99.132	100.435	(1.303)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	100.435
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.484
Utilizzo nell'esercizio	4.787
Totale variazioni	(1.303)
Valore di fine esercizio	99.132

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla Tesoreria INPS).

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
968.528	1.632.339	(663.811)

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	549.048	(389.319)	159.729	159.729
<b>Debiti tributari</b>	245.419	(45.705)	199.714	199.714
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	161.743	(63.196)	98.547	98.547
<b>Altri debiti</b>	676.129	(165.591)	510.538	510.538
<b>Totale debiti</b>	1.632.339	(663.811)	968.528	968.528

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso amministratori	51.573
Debiti verso dipendenti per premio produttività	70.529
Debiti verso dipendenti per Welfare aziendale	33.521
Debiti verso dipendenti per rateo 2° sem.2021 14° mensilità	95.334
Debiti verso dipendenti e tirocinanti per retribuzioni e altri debiti	226.811
Debiti verso Collegio Sindacale e Revisore	24.840
Depositi cauzionali ricevuti	5.864
Debiti per ritenute sindacali	2.066
<b>Totale</b>	<b>510.538</b>

Per le motivazioni su esposte la Società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i debiti che quindi sono stati valutati al valore di presumibile realizzo.

I “Debiti verso fornitori” sono iscritti al netto degli sconti commerciali, degli anticipi e delle note di credito; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce “Debiti tributari” accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. In tale voce sono iscritti i debiti verso l'Erario per ritenute operate, pari a € 71.108, i debiti verso l'Erario per IRES corrente, pari a € 91.294, al lordo degli acconti versati e delle ritenute subite, i debiti verso l'Erario per IRAP corrente per € 22.831,00, al lordo degli acconti versati, i debiti verso Erario per IVA sospesa art. 17-ter D.P.R. 633/1972 per € 14.481.

I “Debiti verso Enti Previdenziali” sono relativi a debiti verso INPS dipendenti per € 80.526; verso INPS per collaboratori per € 727; verso altri Istituti di Previdenza Complementare per € 17.294.

I “Debiti verso Amministratori” sono rappresentati dai debiti sorti nei confronti del precedente Presidente del CdA per € 48.750 e dal debito per la mensilità di dicembre 2021 dell'attuale Amministratore Unico per € 2.823,00 corrisposta in data 05 gennaio 2022.

I “Debiti verso Collegio Sindacale” sono relativi ai compensi ancora da liquidare al Collegio Sindacale e al Revisore Unico maturati alla data del 31.12.2021.

Con bonifico in data 29/12/2021 è stata corrisposta alla Città Metropolitana di Cagliari la somma di € 200.000,00 a saldo della distribuzione degli utili degli esercizi precedenti come da delibera dall'Assemblea dei Soci del 23 dicembre 2014.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	159.729	159.729
Debiti tributari	199.714	199.714
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	98.547	98.547
Altri debiti	510.538	510.538
<b>Debiti</b>	<b>968.528</b>	<b>968.528</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sono presenti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	159.729	159.729
Debiti tributari	199.714	199.714
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	98.547	98.547
Altri debiti	510.538	510.538
<b>Totale debiti</b>	<b>968.528</b>	<b>968.528</b>

### Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
76.506	95.176	(18.670)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.519	2.410	5.929
Risconti passivi	91.657	(21.080)	70.577
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>95.176</b>	<b>(18.670)</b>	<b>76.506</b>

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Ratei passivi spese telefoniche	2.704
Ratei passivi premi di assicurazione	651
Ratei passivi tasa possesso automezzi	1.483
Ratei passivi indennizzi e sinistri	555
Ratei passivi manutenzione macchine ufficio	233
Altri ratei passivi	303
Risconti passivi credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno	70.577
	<b>76.506</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Come già riportato la Società ha presentato istanza per la fruizione del credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno. Il credito complessivo spettante ed utilizzabile unicamente in compensazione mediante Modello F24 è pari a € 139.930 e la parte di competenza degli esercizi successivi pari a € 70.577 è stata rinviata mediante l'iscrizione di risconti passivi di pari importo.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.759.667	6.872.421	(112.754)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.716.764	6.840.952	(124.188)
Altri ricavi e proventi	42.903	31.469	11.434
<b>Totale</b>	<b>6.759.667</b>	<b>6.872.421</b>	<b>(112.754)</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	6.716.764
<b>Totale</b>	<b>6.716.764</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	6.716.764
<b>Totale</b>	<b>6.716.764</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni di competenza dell'anno 2021, esposti per complessivi € 6.716.764 sono rappresentati dai corrispettivi dovuti dalla Città Metropolitana di Cagliari e dalla Provincia del Sud Sardegna per l'esecuzione dei seguenti contratti:

- contratto avente ad oggetto "Servizio manutenzione ordinaria del patrimonio edilizio della Città Metropolitana di Cagliari" con corrispettivo pari a € 1.051.976;
- contratto avente ad oggetto "Servizio manutenzione ordinaria del patrimonio edilizio della Provincia del Sud Sardegna" con corrispettivo di € 170.079;
- contratto avente ad oggetto "Servizio di disinfestazione ed antinsetti della Città Metropolitana di Cagliari" con corrispettivo di € 920.700;
- contratto avente ad oggetto "Servizio di disinfestazione ed antinsetti della Provincia del Sud Sardegna" con corrispettivo di € 750.000;

- contratto avente ad oggetto “Servizi generali e biblioteca della Città Metropolitana di Cagliari” con corrispettivo di € 700.008;
- contratto avente ad oggetto “Servizio manutenzione ordinaria delle strade della Città Metropolitana di Cagliari” con corrispettivo di € 386.128;
- contratto avente ad oggetto “Servizio manutenzione ordinaria delle strade della Provincia del Sud Sardegna” con corrispettivo di € 794.396;
- contratto avente ad oggetto “Servizio manutenzione verde impianti sportivi Città Metropolitana di Cagliari” con corrispettivo di € 71.175;
- contratto avente ad oggetto “Servizio manutenzione Parco di Monte Claro e del verde pertinenziale degli edifici scolastici della Città Metropolitana di Cagliari” con corrispettivo di € 896.325;
- contratto avente ad oggetto “Servizio manutenzione del verde pertinenziale degli edifici scolastici della Provincia del Sud Sardegna” con corrispettivo di € 106.988;
- contratto avente ad oggetto “Servizio manutenzione ordinaria impianti del patrimonio edilizio della Città Metropolitana” con corrispettivo di € 366.055;
- contratto avente ad oggetto “Servizio manutenzione ordinaria impianti del patrimonio edilizio della Provincia del Sud Sardegna” con corrispettivo di € 224.000;
- contratto avente ad oggetto “Servizio di pulizia e monitoraggio del reticolo idrografico della Città Metropolitana di Cagliari” con corrispettivo di € 278.934.

Relativamente alla ripartizione dei ricavi secondo aree geografiche si evidenzia che le prestazioni di servizi sono state svolte esclusivamente nell'ambito della Città Metropolitana di Cagliari e della Provincia del Sud Sardegna.

Gli altri ricavi e proventi, esposti in bilancio per € 42.903, sono relativi a sopravvenienze attive, plusvalenze da alienazione cespiti e arrotondamenti attivi.

I contributi in conto impianti di complessivi € 31.327 sono relativi al contributo in conto impianti di € 21.080 di competenza dell'esercizio 2021 e relativo al bonus per gli investimenti nel Mezzogiorno, spettante per complessivi € 139.930 ed al credito 'imposta per gli investimenti in beni strumentali ai sensi della Legge 160/2019 per € 10.247.

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.329.346	6.498.578	(169.232)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	443.231	434.922	8.309
Servizi	1.413.811	1.564.566	(150.755)
Godimento di beni di terzi	43.114	106.452	(63.338)
Salari e stipendi	3.069.800	2.892.682	177.118
Oneri sociali	757.800	960.447	(202.647)
Trattamento di fine rapporto	208.031	206.034	1.997
Altri costi del personale	34.156	48.636	(14.480)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.984	2.990	(1.006)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	291.039	267.822	23.217
Variazione rimanenze materie prime	16.026	(22.102)	38.128
Oneri diversi di gestione	50.354	36.129	14.225
<b>Totale</b>	<b>6.329.346</b>	<b>6.498.578</b>	<b>(169.232)</b>

### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono relativi prevalentemente agli acquisti di materie prime e materiali vari (€ 377.304), all'acquisto dell'abbigliamento da lavoro (€ 26.523), alle spese di cancelleria, ai materiali di consumo ed ai carburanti e lubrificanti per attrezzature.

### **Costi per servizi**

I costi per servizi sono rappresentati principalmente dai corsi di formazione (€ 12.627), dalle lavorazioni di terzi (€ 493.123) e trasporti (€ 77.763), dalle spese pulizia dei locali (€ 7.533), spese telefoniche (€ 15.356), spese per energia elettrica (€ 5.664), spese di manutenzione, prestazioni per elaborazione dati contabili ed elaborazione bilanci (€ 16.000 oltre Cassa di Previdenza), consulenza del lavoro, spese per attività giudiziaria (€ 17.527), polizze assicurative, compensi all'Organo amministrativo (€ 38.953) oltre contributi previdenziali e assistenziali, compensi dell'Organo di Controllo e al Revisore Unico e dal costo sostenuto per l'acquisto dei ticket restaurant (€ 106.939) che vengono erogati al personale dipendente.

### **Costi per godimento beni di terzi**

Sono rappresentati dai canoni di noleggio dei veicoli aziendali, dai canoni di noleggio delle attrezzature, macchinari, macchine ufficio e telefonia fissa.

### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente e comprende il premio di produzione da erogare ai dipendenti della società per l'anno 2021 e quantificato per un importo pari a € 70.529 al netto degli oneri previdenziali ed assistenziali per la parte che la legge pone a carico del lavoratore, oltre € 33.521 a titolo di Welfare aziendale.

La quantificazione dell'importo del premio spettante per ciascun dipendente è stata ottenuta ripartendo la quota degli aventi diritto, riparametrata in base all'indice di produttività del settore di appartenenza e del singolo individuo ed al raggiungimento degli obiettivi adottati dalla società e trasmessi alla Città Metropolitana di Cagliari ed alla Provincia del Sud Sardegna.

In materia di Welfare aziendale la Società si è avvalsa della collaborazione della Società Trecuori SpA, società Benefit, proprietaria di adeguata piattaforma digitale, al fine di provvedere alla gestione amministrativa del Piano di Welfare aziendale ed in particolare per provvedere all'acquisto dei beni e servizi al solo fine di erogarli o cederli al personale dipendente della Società.

La suddetta piattaforma ha consentito a ciascun lavoratore, utilizzando le proprie credenziali, di effettuare la scelta dei beni welfare previsti contrattualmente.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, secondo le aliquote previste dalla tabella ministeriale relativa alle attività non precedentemente specificate.

Inoltre la Società ha usufruito delle agevolazioni previste dalla Legge di stabilità 2016 – L. 208/2015, dalla Legge di stabilità 2017 – L. 232/2016, dalla Legge di stabilità 2018 – L. 205/2017 e dalla Legge di stabilità 2020 – L. 160/2019 – consistenti nella maggiorazione del 40 % o del 30 % del costo di acquisto dei beni agevolabili ai fini della deducibilità dell'ammortamento e del credito di imposta per l'acquisto dei beni strumentali.

### **Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono rappresentati principalmente da sopravvenienze passive, dalle tasse di circolazione di autoveicoli e automezzi, dai diritti camerali, tasse di concessione governativa, abbonamenti a quotidiani e pubblicazioni, tassa smaltimenti rifiuti solidi urbani, altre imposte e tasse e quote associative.



## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(330)	(3.068)	2.738

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti		16	(16)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(330)	(3.084)	2.754
<b>Totale</b>	<b>(330)</b>	<b>(3.068)</b>	<b>2.738</b>

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Altri</b>	330
<b>Totale</b>	330

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su finanziamenti	330	330
<b>Totale</b>	<b>330</b>	<b>330</b>

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Il punto non risulta pertinente in quanto la Società non possiede né attività né passività finanziarie.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
116.199	109.310	6.889

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	114.125	100.166	13.959
IRES	91.294	79.297	11.997
IRAP	22.831	20.869	1.962
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	2.074	9.144	(7.070)
IRES	2.074	9.144	(7.070)
<b>Totale</b>	<b>116.199</b>	<b>109.310</b>	<b>6.889</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

#### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	429.991	
Onere fiscale teorico (%)	24	103.198
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	0	0
Spese telefoniche, servizi telematici, noleggio telef. (20%)	3.596	
Spese per autoveicoli (80%)	29.550	
Imposte e tasse, spese e perdite indeducibili, multe e sanz.	3.390	
Interessi di mora non pagati	4	
Ammortamenti indeducibili	7.587	
(-) Sopravv. attive non imponibili (esonero 1° acc. IRAP)	(5.136)	
(-) Spese manutenzioni anni precedenti	(8.642)	
(-) Superammortamento	(60.089)	
(-) Deduzione IRAP 10%	(2.890)	
(-) Deduzione IRAP costi del personale dipendente	(16.969)	
<b>Totale</b>	<b>(49.599)</b>	
Imponibile fiscale	380.392	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		91.294

#### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.500.108	
Per servizi (compenso amministr. lavoro autonomo occas.)	49.986	
Per oneri diversi di gestione (imp. e tasse in ded. sanzioni)	3.390	
(-) Sopravv. attive pers. dipendente	(4.535)	
(-) Deduzioni IRAP	(3.769.729)	
<b>Totale</b>	<b>779.220</b>	
Onere fiscale teorico (%)	2,93	22.831
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	0	
Imponibile Irap	779.220	
IRAP corrente per l'esercizio		22.831

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Riassorbimento spese manutenzione anni precedenti	(8.642)	(2.074)			(8.690)	(2.086)		
					(29.410)	(7.058)		
<b>Totale</b>	<b>(8.642)</b>	<b>(2.074)</b>			<b>(38.100)</b>	<b>(9.144)</b>		
<b>Totale</b>	<b>(8.642)</b>	<b>(2.074)</b>			<b>(38.100)</b>	<b>(9.144)</b>		
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>2.074</b>				<b>9.144</b>		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2020	31/12 /2020	31/12/2020	31/12 /2020

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	(8.642)
Differenze temporanee nette	8.642
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	18.101
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(2.074)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	16.027

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Riassorbimento spese manutenzione anni precedenti	(8.690)	48	(8.642)	24,00%	(2.074)
	(29.410)	29.410	-	-	-

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

La Società non ha registrato alcuna perdita fiscale.

Nel corso dell'esercizio 2021 non sono state stanziare imposte anticipate ai fini IRES in quanto non si sono verificati i relativi presupposti, mentre è stato rilevato un riassorbimento delle imposte anticipate pari a € 2.074 rilevate negli esercizi precedenti per le spese di manutenzione eccedenti il 5%.

Pertanto il credito per imposte anticipate alla data del 31.12.2021 ammonta a complessivi € 16.027 ed è relativo alle seguenti imposte:

- € 4.500 per compensi presidente del CdA Onnis non corrisposti di competenza anno 2012;
- € 7.200 per compensi presidente del CdA Onnis non corrisposti di competenza anno 2011;
- € 4.327 per spese di manutenzione anni precedenti eccedenti il limite del 5% delle immobilizzazioni

Iscritte.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	20	21	(1)
Operai	97	106	(9)
Totale	118	128	(10)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore del commercio per la figura del dirigente, del settore Federambiente per n. 27 operai addetti all'attività di disinfestazione e il contratto Multiservizi per i rimanenti dipendenti.

	Numero medio
Dirigenti	1
Totale Dipendenti	1

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	38.953	35.000

Con Assemblea ordinaria dei soci del 30 luglio 2021 si è provveduto alla nomina dell'Amministratore Unico nella persona dell'Avv. Carlo Poddesu e del Collegio Sindacale nella persona del Presidente Dott. Aldo Cadau (compenso di € 10.000,00 oltre IVA e 4% CNPADC) e dei Sindaci effettivi Dott.ssa Monia Ibba e Dott. Giuseppe Cuccu (compenso di € 8.000,00 ciascuno oltre IVA e 4% CNPADC).

I compensi dell' Amministratore Unico sono stati inseriti al lordo dei contributi previdenziali.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Con assemblea ordinaria dei soci del 30 luglio 2021 si è provveduto alla nomina del revisore unico nella persona del Dott. Francesco Salaris al quale è stato attribuito un compenso annuale pari a € 9.000,00 oltre IVA e 4% CNPADC.

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9.000

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Anche l'anno 2021 è stato fortemente condizionato dall'emergenza sanitaria legata alla diffusione del virus Covid-19. La Società non è stata interessata direttamente e non ha mai interrotto l'attività in quanto i servizi erogati sono da considerarsi essenziali.

La pandemia mondiale, anche nel corso dell'anno 2021, non ha avuto effetti di rilievo sull'attività economica della Società e non ha condizionato in alcun modo le prospettive di continuità aziendale.

Nel corso dell'anno sono stati adottati idonei provvedimenti atti a tutelare la salute e la sicurezza dei lavoratori, tra i quali l'adozione del manuale di Gestione operativa per la prevenzione del COVID-19, REV\_03, l'approvazione del modello di Patto di lavoro agile, con determina n. 7 del 28.09.2021 da parte dell'Amministratore Unico, e nell'ottobre 2021 è stato adottato il manuale di Gestione operativa di estensione dell'ambito della certificazione verde, REV\_00 del 01.10.2021.

La società ha mantenuto, inoltre, le misure volte al contenimento della diffusione del virus, quali:

- la pianificazione della turnazione;
- organizzazione dei turni mono operatore;
- il ricorso agli istituti contrattuali quali permessi, rol, ex festività, banca ore;
- l'aggiornamento del DVR aziendale;
- l'utilizzo ove possibile del lavoro agile;
- l'esclusione dal lavoro dei dipendenti con patologie a rischio;
- l'adozione di misure a favore del rispetto della distanza interpersonale di sicurezza di almeno un metro;
- la regolazione degli accessi agli spazi comuni;
- la sanificazione periodica dei locali e degli automezzi;
- il differimento in accordo con gli Enti committenti dei servizi/attività che non sono essenziali e che possono essere svolti in tempi differiti;
- l'acquisto di DPI, sanificanti finalizzati al contenimento e al contrasto dell'emergenza epidemiologica da COVID-19,

In data 23.02.2022 è stata concessa dalla Regione Sardegna l'agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate – Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020) per l'importo nominale di € 57.301,94.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI
Città (se in Italia) o stato estero	CAGLIARI
Codice fiscale (per imprese italiane)	00510810922
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Città Metropolitana D

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La Società è soggetta a direzione e coordinamento di CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della Città Metropolitana di Cagliari che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Si segnala che la Città Metropolitana di Cagliari redige il bilancio consolidato.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	219.656.954	219.847.553
C) Attivo circolante	218.088.533	201.079.136
D) Ratei e risconti attivi	804.269	122.457
<b>Totale attivo</b>	<b>438.549.756</b>	<b>421.049.146</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	58.050.010	58.050.010
Riserve	113.496.637	111.924.567
Utile (perdita) dell'esercizio	12.215.534	516.405
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>183.762.181</b>	<b>170.490.982</b>
B) Fondi per rischi e oneri	18.146.104	16.828.221
D) Debiti	84.439.789	86.082.105
E) Ratei e risconti passivi	152.201.682	147.647.838
<b>Totale passivo</b>	<b>438.549.756</b>	<b>421.049.146</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	73.934.088	71.871.445
B) Costi della produzione	61.993.501	74.661.165
C) Proventi e oneri finanziari	230	793
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.013.317	4.018.978
Imposte sul reddito dell'esercizio	738.600	713.646
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>12.215.534</b>	<b>516.405</b>

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nell'anno 2021 è stata ricevuta la seguente misura di aiuto:

- Credito di imposta per acquisizione beni strumentali nuovi per strutture produttive zone assist. Legge 28.12.2015 art. 1, commi da 98 a 108 (Legge di stabilità 2016). Autorità concedente: Agenzia delle Entrate, concesso in data 09.11.2021 per l'importo di € 139.930,00.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	313.792
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	313.792

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico  
F.to Carlo Poddesu

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite CCIAA di Cagliari, aut. n° 10369/92 2t del 17/06/1992.



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La sottoscritta Dott.ssa Elisabetta Morello iscritta all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Cagliari al n. 390/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, 27/05/2022

PROSERVICE SPA                      2021

**FATTURE EMESSE NEL 2021, IN REGIME DI SCISSIONE DEI PAGAMENTI, ALLA CITTA'  
METROPOLITANA E NON INCASSATE AL 31/12/2021**

N° e DATA FATTURA	IMPONIBILE	IVA	TOTALE FATTURA
N. 176 DEL 22/12/2021	<u>76.724,99</u>	<u>16.879,50</u>	93.604,49 DA INCASSARE
<b>TOTALE</b>	<b>76.724,99</b>	16.879,50	93.604,49 DA INCASSARE

ALLA DATA DEL 31/12/2021 RISULTAVANO ANCORA DA INCASSARE Euro 76.724,09

PROSERVICE SPA

2021

## FATTURE DA EMETTERE ALLA DATA DEL 31/12/2021 ED EMESSE NEL 2022

DATA	IMPONIBILE	IVA	TOTALE FATTURA	N. E DATA FATTURA	
31/12/2021	58.334,02	12.833,48	71.167,50	01 DEL 03/01/2022	DA INCASSARE
31/12/2021	27.500,66	6.050,15	33.550,81	02 DEL 03/01/2022	DA INCASSARE
31/12/2021	87.664,68	19.286,23	106.950,91	03 DEL 03/01/2022	DA INCASSARE
31/12/2021	74.693,75	16.432,63	91.126,38	04 DEL 03/01/2022	DA INCASSARE
31/12/2021	5.931,25	1.304,88	7.236,13	05 DEL 03/01/2022	DA INCASSARE
31/12/2021	30.504,58	6.711,01	37.215,59	06 DEL 03/01/2022	DA INCASSARE
31/12/2021	76.724,99	16.879,50	93.604,49	11 DEL 13/01/2022	DA INCASSARE
31/12/2021	<u>76.724,99</u>	<u>16.879,50</u>	<u>93.604,49</u>	15 DEL 24/01/2022	DA INCASSARE
<b>TOTALE</b>	<b>438.078,92</b>	96.377,36	534.456,28		

**ALLEGATO N° 1**  
**Elenco crediti e debiti verso la Città Metropolitana di Cagliari**  
**alla data del 31/12/2021**


**CREDITI VERSO LA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

Ragione del credito	Ammontare
Fatture emesse al 31/12/2021	€ 76.724,99
Fatture da emettere al 31/12/2021	€ 438.078,92

**DEBITI VERSO LA CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

Ragione del debito	Ammontare
Utili da distribuire al 31/12/2021	€ ZERO (Bonifico di € 200.000,00 in data 29/12/2021)

Timbro e Firma del Legale Rappresentante



**Proservice SpA**  
Via Monte Sabotino, 9  
09122 Cagliari  
P.I. 02512570926

Il sottoscritto Francesco Salaris, revisore legale dei conti della società Proservice S.p.A., assevera la corrispondenza dei dati sopra indicati con il bilancio della società al 31.12.2021

Cagliari, 7 aprile 2022

Dott. Francesco Salaris



Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425

PROSERVICE SPA SOCIETA'

A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 02512570926

P.IVA 02512570926

Conto

11.01.01

Fatture da emettere a clienti terzi

Periodo da

0 a 31/12/2099

Rettifiche da

0 a 31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
		Riporto Ripresa Saldi		749.179,55		749.179,55	
1/01/21	1	Ft da emettere Ft 1 4/01/21 PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA			8.915,66	740.263,89	
1/01/21	2	Ft da emettere Ft 2 4/01/21 PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA			14.173,21	726.090,68	
1/01/21	3	Ft da emettere Ft 3 4/01/21 PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA			18.666,64	707.424,04	
1/01/21	4	Ft da emettere Ft 4 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			58.334,02	649.090,02	
1/01/21	5	Ft da emettere Ft 5 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			27.500,66	621.589,36	
1/01/21	6	Ft da emettere Ft 6 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			87.664,68	533.924,68	
1/01/21	7	Ft da emettere Ft 7 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			74.693,75	459.230,93	
1/01/21	8	Ft da emettere Ft 8 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			5.931,25	453.299,68	
1/01/21	9	Ft da emettere Ft 9 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			30.504,58	422.795,10	
1/01/21	10	Ft da emettere Ft 10 11/01/21 PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA			36.075,63	386.719,47	
1/01/21	11	Ft da emettere Ft 11 11/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			76.724,99	309.994,48	
1/01/21	12	Ft da emettere Ft 12 11/01/21 PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA			62.500,00	247.494,48	
1/01/21	16	Ft da emettere Ft 13 18/01/21 PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA			33.581,25	213.913,23	
1/01/21	19	Ft da emettere Ft 14 29/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			92.598,84	121.314,39	
1/01/21	183	Ft da emettere Ft 27 23/02/21 PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA			42.722,50	78.591,89	
1/01/21	395	Ft da emettere Ft 54 19/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			14.868,73	63.723,16	
1/01/21	396	Ft da emettere Ft 55 19/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI			63.723,16		
1/01/21	1349	Ripresa saldo esercizio precedente		749.179,55			
31/12/21	1237	FT. DA EMETTERE PER SERVIZI GENERALI E USCIERATO DICEMBRE 2021 (FT. N. 1 DEL 03/01/2022) CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI		58.333,98		58.333,98	
31/12/21	1238	FT. DA EMETTERE PER SERVIZIO VIABILITA' MESE DI DICEMBRE (FT. N. 2 DEL 03/01/22) CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI		27.500,66		85.834,64	
31/12/21	1239	FT. DA EMETTERE PER SERV. EDIL. SCOL. E PATRIM. DICEMBRE (FT. N. 3 DEL 03/01/22) CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI		87.664,68		173.499,32	
31/12/21	1240	FT. DA EMETTERE PER SERVIZIO VERDE PERTIN. E SCOLASTICO DICEMBRE (FT. N. 4 DEL 03/01/22) CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI		74.693,75		248.193,07	
31/12/21	1241	FT. DA EMETTERE PER SERVIZIO CAMPI SPORTIVI MONTE CLARO DICEMBRE (FT. N. 5 DEL 03/01/2022) CITTA' METROPOLITANA DI		5.931,25		254.124,32	

Segue

Scheda contabile Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425    PROSERVICE SPA SOCIETA'    A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131    CAGLIARI    CA

C.F. 02512570926    P.IVA 02512570926

Conto

11.01.01    Fatture da emettere a clienti terzi

Periodo da

0    a    31/12/2099

Rettifiche da

0    a    31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
31/12/21	1242	CAGLIARI FT. DA EMETTERE PER SERVIZIO IMP. SCOL. E PATRIM. DICEMBRE (FT. N. 6 DEL 03/01/22) CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI		30.504,58		284.628,90	
4/01/22	8	<i>Ft da emettere Ft 8 4/01/22 (R)</i> PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA		8.915,66		293.544,56	
4/01/22	9	<i>Ft da emettere Ft 9 4/01/22 (R)</i> PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA		14.173,21		307.717,77	
4/01/22	10	<i>Ft da emettere Ft 10 4/01/22 (R)</i> PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA		18.666,64		326.384,41	
13/01/22	11	<i>Ft da emettere Ft 11 13/01/22 (R)</i> CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI		76.724,99		403.109,40	
14/01/22	12	<i>Ft da emettere Ft 12 14/01/22 (R)</i> DAB SRL		208,75		403.318,15	
20/01/22	13	<i>Ft da emettere Ft 13 20/01/22 (R)</i> PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA		10.422,05		413.740,20	
20/01/22	14	<i>Ft da emettere Ft 14 20/01/22 (R)</i> PROVINCIA DEL SUD SARDEGNA		63.437,76		477.177,96	
24/01/22	15	<i>Ft da emettere Ft 15 24/01/22 (R)</i> CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI		76.724,99		553.902,95	
Totali periodici				1.303.082,50	749.179,55	553.902,95	
Progressivi fino al 31/12/2099				1.303.082,50	749.179,55	553.902,95	

(R) Rettifiche da contabilizzare

Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425

PROSERVICE SPA SOCIETA'

A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 02512570926

P.IVA 02512570926

Conto

11.03.01

Clienti terzi Italia

Partitario

1563

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA

RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 00510810922

P.IVA 00510810922

Periodo da

0 a

31/12/2099

Rettifiche da

0 a

31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
		Riporto Ripresa Saldi		245.014,67		245.014,67	
1/01/21	1349	Ripresa saldo esercizio precedente		245.014,67		245.014,67	
4/01/21	4	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 4 4/01/21	58.334,02		303.348,69	
4/01/21	5	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 5 4/01/21	27.500,66		330.849,35	
4/01/21	6	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 6 4/01/21	87.664,68		418.514,03	
4/01/21	7	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 7 4/01/21	74.693,75		493.207,78	
4/01/21	8	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 8 4/01/21	5.931,25		499.139,03	
4/01/21	9	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 9 4/01/21	30.504,58		529.643,61	
11/01/21	11	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 11 11/01/21	76.724,99		606.368,60	
25/01/21	72	Incasso Ft 11 11/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	529.643,61	
25/01/21	73	Incasso Ft 182 30/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,97	452.918,64	
25/01/21	74	Incasso Ft 4 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	394.584,62	
25/01/21	75	Incasso Ft 182 30/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			0,02	394.584,60	
29/01/21	14	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 14 29/01/21	92.598,84		487.183,44	
1/02/21	15	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 15 1/02/21	27.500,66		514.684,10	
1/02/21	16	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 16 1/02/21	87.664,68		602.348,78	
1/02/21	17	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 17 1/02/21	74.693,75		677.042,53	
1/02/21	18	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 18 1/02/21	5.931,25		682.973,78	
1/02/21	19	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 19 1/02/21	30.504,58		713.478,36	
2/02/21	23	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 23 2/02/21	58.334,02		771.812,38	
2/02/21	190	Incasso Ft 5 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA CAGLIARI			27.500,66	744.311,72	
4/02/21	191	Incasso Ft 167 1/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	656.647,04	
4/02/21	192	Incasso Ft 168 1/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	581.953,29	
5/02/21	194	Incasso Ft 169 1/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	576.022,04	
12/02/21	211	Incasso Ft 7 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	501.328,29	
12/02/21	212	Incasso Ft 8 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	495.397,04	
17/02/21	26	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 26 17/02/21	76.724,99		572.122,03	
25/02/21	250	Incasso Ft 14 29/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			92.598,84	479.523,19	
25/02/21	251	Incasso Ft 6 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	391.858,51	

Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

**Ditta**

3425 PROSERVICE SPA SOCIETA' A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI CA

C.F. 02512570926 P.IVA 02512570926

**Conto**

11.03.01 Clienti terzi Italia

**Partitario** 1563 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI CA

C.F. 00510810922 P.IVA 00510810922

**Periodo da** 0 a 31/12/2099

**Rettifiche da** 0 a 31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
25/02/21	252	Incasso Ft 23 2/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	333.524,49	
1/03/21	287	Incasso Ft 15 1/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	306.023,83	
2/03/21	28	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 28 2/03/21	87.664,68		393.688,51	
2/03/21	29	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 29 2/03/21	27.500,66		421.189,17	
2/03/21	30	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 30 2/03/21	74.693,75		495.882,92	
2/03/21	31	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 31 2/03/21	5.931,25		501.814,17	
2/03/21	32	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 32 2/03/21	30.504,58		532.318,75	
2/03/21	36	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 36 2/03/21	58.334,02		590.652,77	
17/03/21	339	Incasso Ft 36 2/03/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	532.318,75	
18/03/21	342	Incasso Ft 26 17/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	455.593,76	
19/03/21	39	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 39 19/03/21	76.724,99		532.318,75	
23/03/21	352	Incasso Ft 16 1/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	444.654,07	
23/03/21	353	Incasso Ft 17 1/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	369.960,32	
23/03/21	354	Incasso Ft 18 1/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	364.029,07	
23/03/21	371	Incasso Ft 29 2/03/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	336.528,41	
29/03/21	367	Incasso Ft 9 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	306.023,83	
1/04/21	41	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 41 1/04/21	27.500,66		333.524,49	
1/04/21	42	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 42 1/04/21	87.664,68		421.189,17	
1/04/21	43	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 43 1/04/21	74.693,75		495.882,92	
1/04/21	44	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 44 1/04/21	5.931,25		501.814,17	
1/04/21	45	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 45 1/04/21	30.504,58		532.318,75	
1/04/21	46	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 46 1/04/21	58.334,02		590.652,77	
1/04/21	402	Incasso Ft 39 19/03/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	513.927,78	
12/04/21	50	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 50 12/04/21	76.724,99		590.652,77	
14/04/21	446	Incasso Ft 41 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	563.152,11	
19/04/21	54	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 54 19/04/21	14.868,73		578.020,84	
19/04/21	55	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 55 19/04/21	63.723,16		641.744,00	
21/04/21	56	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 56 21/04/21	56.120,17		697.864,17	



Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425 PROSERVICE SPA SOCIETA' A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI CA

C.F. 02512570926 P.IVA 02512570926

Conto

11.03.01 Clienti terzi Italia

Partitario

1563 CITTÀ' METROPOLITANA DI CAGLIA RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI CA

C.F. 00510810922 P.IVA 00510810922

Periodo da

0 a 31/12/2099

Rettifiche da

0 a 31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
22/04/21	476	Incasso Ft 46 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	639.530,15	
26/04/21	480	Incasso Ft 54 19/04/21, Ft 55 19/04/21 CITTA METROPOLITANA DI CAGLIARI			78.591,89	560.938,26	
30/04/21	488	Incasso Ft 50 12/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	484.213,27	
30/04/21	489	Incasso Ft 56 21/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			56.120,17	428.093,10	
3/05/21	57	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 57 3/05/21	27.500,66		455.593,76	
3/05/21	58	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 58 3/05/21	87.664,68		543.258,44	
3/05/21	59	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 59 3/05/21	74.693,75		617.952,19	
3/05/21	60	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 60 3/05/21	5.931,25		623.883,44	
3/05/21	61	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 61 3/05/21	30.504,58		654.388,02	
4/05/21	67	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 67 4/05/21	58.334,02		712.722,04	
6/05/21	68	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 68 6/05/21	76.724,99		789.447,03	
7/05/21	70	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 70 7/05/21	63.266,41		852.713,44	
7/05/21	523	Incasso Ft 19 1/02/21, Ft 32 2/03/21, Ft 45 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			91.513,74	761.199,70	
7/05/21	524	Incasso Ft 28 2/03/21 CITTA' METROPOLIT. DI CAGLIARI			87.664,68	673.535,02	
7/05/21	525	Incasso Ft 30 2/03/21 CITTA' METROPOL. DI CAGLIARI			74.693,75	598.841,27	
7/05/21	526	Incasso Ft 57 3/05/21 CITTA' METROPLOIT. DI CAGLIARI			27.500,66	571.340,61	
7/05/21	527	Incasso Ft 31 2/03/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	565.409,36	
13/05/21	541	Incasso Ft 68 6/05/21 CITTA' METROPOL. DI CAGLIARI			76.724,99	488.684,37	
17/05/21	549	Incasso Ft 67 4/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	430.350,35	
21/05/21	74	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 74 21/05/21	5.439,41		435.789,76	
27/05/21	588	Incasso Ft 70 7/05/21 CITTA' METROP. DI CAGLIARI			63.266,41	372.523,35	
11/06/21	624	Incasso Ft 74 21/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.439,41	367.083,94	
21/06/21	79	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 79 21/06/21	58.334,02		425.417,96	
21/06/21	80	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 80 21/06/21	27.500,66		452.918,62	
21/06/21	81	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 81 21/06/21	87.664,68		540.583,30	
21/06/21	82	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 82 21/06/21	74.693,75		615.277,05	
21/06/21	83	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 83 21/06/21	5.931,25		621.208,30	

Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425

PROSERVICE SPA SOCIETA'

A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 02512570926

P.IVA 02512570926

Conto

11.03.01

Clienti terzi Italia

Partitario

1563

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA

RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 00510810922

P.IVA 00510810922

Periodo da

0 a

31/12/2099

Rettifiche da

0 a

31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
21/06/21	84	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 84 21/06/21	30.504,58		651.712,88	
24/06/21	86	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 86 24/06/21	63.212,68		714.925,56	
30/06/21	88	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 88 30/06/21	76.724,99		791.650,55	
30/06/21	687	Incasso Ft 61 3/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	761.145,97	
30/06/21	688	Incasso Ft 80 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	733.645,31	
30/06/21	689	Incasso Ft 44 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	727.714,06	
5/07/21	737	Incasso Ft 79 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	669.380,04	
6/07/21	92	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 92 6/07/21	27.500,66		696.880,70	
6/07/21	93	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 93 6/07/21	87.664,68		784.545,38	
6/07/21	94	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 94 6/07/21	74.693,75		859.239,13	
6/07/21	95	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 95 6/07/21	5.931,25		865.170,38	
6/07/21	96	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 96 6/07/21	30.504,58		895.674,96	
6/07/21	97	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 97 6/07/21	58.334,02		954.008,98	
12/07/21	765	Incasso Ft 86 24/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			63.212,68	890.796,30	
12/07/21	766	Incasso Ft 58 3/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	803.131,62	
14/07/21	773	Incasso Ft 97 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	744.797,60	
14/07/21	774	Incasso Ft 88 30/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	668.072,61	
19/07/21	795	Incasso Ft 92 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	640.571,95	
23/07/21	808	Incasso Ft 60 3/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	634.640,70	
23/07/21	809	Incasso Ft 42 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	546.976,02	
23/07/21	810	Incasso Ft 43 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	472.282,27	
29/07/21	107	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 107 29/07/21	76.724,99		549.007,26	
2/08/21	109	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 109 2/08/21	27.500,66		576.507,92	
2/08/21	110	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 110 2/08/21	87.664,68		664.172,60	
2/08/21	111	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 111 2/08/21	74.693,75		738.866,35	
2/08/21	112	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 112 2/08/21	5.931,25		744.797,60	
2/08/21	116	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 116 2/08/21	58.334,02		803.131,62	
3/08/21	117	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 117 3/08/21	30.504,58		833.636,20	

Segue

Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Città Metropolitana di Cagliari

0000338 del 20-07-2022

RECPROT - 0022492 - Ingresso

20/07/2022 - 12:54

Pagina 5

Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425 PROSERVICE SPA SOCIETA' A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI CA

C.F. 02512570926 P.IVA 02512570926

Conto

11.03.01 Clienti terzi Italia

Partitario 1563 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI CA

C.F. 00510810922 P.IVA 00510810922

Periodo da 0 a 31/12/2099

Rettifiche da 0 a 31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
6/08/21	871	Incasso Ft 81 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	745.971,52	
6/08/21	872	Incasso Ft 82 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	671.277,77	
11/08/21	880	Incasso Ft 109 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	643.777,11	
24/08/21	907	Incasso Ft 84 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	613.272,53	
25/08/21	908	Incasso Ft 110 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	525.607,85	
25/08/21	909	Incasso Ft 93 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	437.943,17	
25/08/21	910	Incasso Ft 59 3/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	363.249,42	
25/08/21	911	Incasso Ft 117 3/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	332.744,84	
25/08/21	912	Incasso Ft 111 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	258.051,09	
25/08/21	913	Incasso Ft 107 29/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	181.326,10	
26/08/21	914	Incasso Ft 116 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	122.992,08	
26/08/21	915	Incasso parziale Ft 94 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			57.757,72	65.234,36	
26/08/21	918	Incasso Ft 96 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	34.729,78	
26/08/21	919	Incasso Ft 83 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	28.798,53	
26/08/21	920	Incasso Ft 112 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	22.867,28	
26/08/21	921	Incasso Ft 95 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	16.936,03	
30/08/21	916	Incasso SALDO Ft 94 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			16.936,03		
1/09/21	120	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 120 1/09/21	27.500,66		27.500,66	
1/09/21	121	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 121 1/09/21	87.664,68		115.165,34	
1/09/21	122	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 122 1/09/21	74.693,75		189.859,09	
1/09/21	123	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 123 1/09/21	5.931,25		195.790,34	
1/09/21	124	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 124 1/09/21	30.504,58		226.294,92	
1/09/21	128	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 128 1/09/21	58.334,02		284.628,94	
14/09/21	955	Incasso Ft 120 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	257.128,28	
14/09/21	956	Incasso Ft 128 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	198.794,26	
15/10/21	133	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 133 15/10/21	27.500,66		226.294,92	
15/10/21	134	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 134 15/10/21	87.664,68		313.959,60	
15/10/21	135	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 135 15/10/21	74.693,75		388.653,35	

Segue

Scheda contabile Impresa Ordinaria				Esercizio 2021	
<b>Ditta</b>	3425	PROSERVICE SPA SOCIETA'	A CONTROLLO PUBBLIC	<b>Conto</b>	<b>11.03.01 Clienti terzi Italia</b>
	VIALE CIUSA, 17			<b>Partitario</b>	<b>1563 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI</b>
	09131	CAGLIARI	CA	VIALE CIUSA, 17	
	C.F. 02512570926	P.IVA 02512570926		09131 CAGLIARI CA	
				C.F. 00510810922 P.IVA 00510810922	
<b>Periodo da</b> 0 a 31/12/2099				<b>Rettifiche da</b> 0 a 31/12/2099	

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
15/10/21	136	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 136 15/10/21	5.931,25		394.584,60	
15/10/21	137	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 137 15/10/21	30.504,58		425.089,18	
15/10/21	138	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 138 15/10/21	76.724,99		501.814,17	
18/10/21	140	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 140 18/10/21	58.334,02		560.148,19	
21/10/21	1086	Incasso Ft 122 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	485.454,44	
21/10/21	1087	Incasso Ft 124 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	454.949,86	
21/10/21	1088	Incasso Ft 123 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	449.018,61	
21/10/21	1089	Incasso Ft 121 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	361.353,93	
25/10/21	1094	Incasso Ft 133 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	333.853,27	
26/10/21	1099	Incasso Ft 140 18/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	275.519,25	
3/11/21	149	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 149 3/11/21	27.500,66		303.019,91	
3/11/21	150	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 150 3/11/21	87.664,68		390.684,59	
3/11/21	151	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 151 3/11/21	74.693,75		465.378,34	
3/11/21	152	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 152 3/11/21	5.931,25		471.309,59	
3/11/21	153	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 153 3/11/21	30.504,58		501.814,17	
3/11/21	154	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 154 3/11/21	58.334,02		560.148,19	
4/11/21	1141	Incasso Ft 138 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	483.423,20	
8/11/21	1148	Incasso Ft 149 3/11/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	455.922,54	
9/11/21	155	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 155 9/11/21	76.724,99		532.647,53	
17/11/21	1196	Incasso Ft 154 3/11/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	474.313,51	
18/11/21	1200	Incasso Ft 136 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	468.382,26	
18/11/21	1201	Incasso Ft 134 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	380.717,58	
18/11/21	1202	Incasso Ft 135 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	306.023,83	
18/11/21	1203	Incasso Ft 137 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	275.519,25	
30/11/21	160	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 160 30/11/21	147.015,89		422.535,14	
1/12/21	161	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 161 1/12/21	76.724,99		499.260,13	
2/12/21	165	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 165 2/12/21	27.500,66		526.760,79	
2/12/21	166	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 166 2/12/21	87.664,68		614.425,47	

Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

<b>Ditta</b>	3425	PROSERVICE SPA SOCIETA'	A CONTROLLO PUBBLIC
		VIALE CIUSA, 17	
	09131	CAGLIARI	CA
	C.F.	02512570926	P.IVA 02512570926

<b>Conto</b>	<b>11.03.01</b>	<b>Clienti terzi Italia</b>
<b>Partitario</b>	<b>1563</b>	<b>CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI</b>
		VIALE CIUSA, 17
	09131	CAGLIARI CA
	C.F.	00510810922 P.IVA 00510810922

<b>Periodo da</b>	<b>0 a</b>	<b>31/12/2099</b>	<b>Rettifiche da</b>	<b>0 a</b>	<b>31/12/2099</b>
-------------------	------------	-------------------	----------------------	------------	-------------------

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
2/12/21	167	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 167 2/12/21	74.693,75		689.119,22	
2/12/21	168	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 168 2/12/21	5.931,25		695.050,47	
2/12/21	169	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 169 2/12/21	30.504,58		725.555,05	
2/12/21	170	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 170 2/12/21	58.334,02		783.889,07	
2/12/21	1248	Incasso Ft 155 9/11/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	707.164,08	
3/12/21	4/NC	Nc Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Nc 4 PA 3/12/21		147.015,89	560.148,19	
3/12/21	171	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 171 3/12/21	147.015,89		707.164,08	
13/12/21	1265	Incasso Ft 165 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	679.663,42	
13/12/21	1266	Incasso Ft 170 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	621.329,40	
15/12/21	1278	Incasso Ft 161 1/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	544.604,41	
15/12/21	1279	Incasso Ft 171 3/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			147.015,89	397.588,52	
22/12/21	176	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 176 22/12/21	76.724,99		474.313,51	
24/12/21	1310	Incasso Ft 152 3/11/21, Ft 168 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			11.862,50	462.451,01	
24/12/21	1311	Incasso Ft 150 3/11/21, Ft 166 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			175.329,36	287.121,65	
24/12/21	1312	Incasso Ft 151 3/11/21, Ft 167 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			149.387,50	137.734,15	
24/12/21	1313	Incasso Ft 153 3/11/21, Ft 169 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			61.009,16	76.724,99	
Totali periodici				5.157.798,02	5.081.073,03	76.724,99	
Progressivi fino al 31/12/2099				5.157.798,02	5.081.073,03	76.724,99	

Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425

PROSERVICE SPA SOCIETA'

A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 02512570926

P.IVA 02512570926

Conto

11.03.01

Clienti terzi Italia

Partitario

1563

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA

RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 00510810922

P.IVA 00510810922

Periodo da

0 a

31/12/2099

Rettifiche da

0 a

31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
		Riporto Ripresa Saldi		245.014,67		245.014,67	
1/01/21	1349	Ripresa saldo esercizio precedente		245.014,67		245.014,67	
4/01/21	4	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 4 4/01/21	58.334,02		303.348,69	
4/01/21	5	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 5 4/01/21	27.500,66		330.849,35	
4/01/21	6	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 6 4/01/21	87.664,68		418.514,03	
4/01/21	7	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 7 4/01/21	74.693,75		493.207,78	
4/01/21	8	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 8 4/01/21	5.931,25		499.139,03	
4/01/21	9	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 9 4/01/21	30.504,58		529.643,61	
11/01/21	11	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 11 11/01/21	76.724,99		606.368,60	
25/01/21	72	Incasso Ft 11 11/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	529.643,61	
25/01/21	73	Incasso Ft 182 30/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,97	452.918,64	
25/01/21	74	Incasso Ft 4 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	394.584,62	
25/01/21	75	Incasso Ft 182 30/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			0,02	394.584,60	
29/01/21	14	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 14 29/01/21	92.598,84		487.183,44	
1/02/21	15	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 15 1/02/21	27.500,66		514.684,10	
1/02/21	16	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 16 1/02/21	87.664,68		602.348,78	
1/02/21	17	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 17 1/02/21	74.693,75		677.042,53	
1/02/21	18	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 18 1/02/21	5.931,25		682.973,78	
1/02/21	19	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 19 1/02/21	30.504,58		713.478,36	
2/02/21	23	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 23 2/02/21	58.334,02		771.812,38	
2/02/21	190	Incasso Ft 5 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA CAGLIARI			27.500,66	744.311,72	
4/02/21	191	Incasso Ft 167 1/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	656.647,04	
4/02/21	192	Incasso Ft 168 1/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	581.953,29	
5/02/21	194	Incasso Ft 169 1/12/20 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	576.022,04	
12/02/21	211	Incasso Ft 7 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	501.328,29	
12/02/21	212	Incasso Ft 8 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	495.397,04	
17/02/21	26	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 26 17/02/21	76.724,99		572.122,03	
25/02/21	250	Incasso Ft 14 29/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			92.598,84	479.523,19	
25/02/21	251	Incasso Ft 6 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	391.858,51	

Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425

PROSERVICE SPA SOCIETA'

A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

C.F. 02512570926

CA

P.IVA 02512570926

Conto

11.03.01

Clienti terzi Italia

Partitario

1563

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA

RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

C.F. 00510810922

CA

P.IVA 00510810922

Periodo da

0 a

31/12/2099

Rettifiche da

0 a

31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
25/02/21	252	Incasso Ft 23 2/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	333.524,49	
1/03/21	287	Incasso Ft 15 1/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	306.023,83	
2/03/21	28	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 28 2/03/21	87.664,68		393.688,51	
2/03/21	29	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 29 2/03/21	27.500,66		421.189,17	
2/03/21	30	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 30 2/03/21	74.693,75		495.882,92	
2/03/21	31	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 31 2/03/21	5.931,25		501.814,17	
2/03/21	32	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 32 2/03/21	30.504,58		532.318,75	
2/03/21	36	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 36 2/03/21	58.334,02		590.652,77	
17/03/21	339	Incasso Ft 36 2/03/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	532.318,75	
18/03/21	342	Incasso Ft 26 17/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	455.593,76	
19/03/21	39	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 39 19/03/21	76.724,99		532.318,75	
23/03/21	352	Incasso Ft 16 1/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	444.654,07	
23/03/21	353	Incasso Ft 17 1/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	369.960,32	
23/03/21	354	Incasso Ft 18 1/02/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	364.029,07	
23/03/21	371	Incasso Ft 29 2/03/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	336.528,41	
29/03/21	367	Incasso Ft 9 4/01/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	306.023,83	
1/04/21	41	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 41 1/04/21	27.500,66		333.524,49	
1/04/21	42	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 42 1/04/21	87.664,68		421.189,17	
1/04/21	43	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 43 1/04/21	74.693,75		495.882,92	
1/04/21	44	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 44 1/04/21	5.931,25		501.814,17	
1/04/21	45	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 45 1/04/21	30.504,58		532.318,75	
1/04/21	46	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 46 1/04/21	58.334,02		590.652,77	
1/04/21	402	Incasso Ft 39 19/03/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	513.927,78	
12/04/21	50	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 50 12/04/21	76.724,99		590.652,77	
14/04/21	446	Incasso Ft 41 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	563.152,11	
19/04/21	54	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 54 19/04/21	14.868,73		578.020,84	
19/04/21	55	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 55 19/04/21	63.723,16		641.744,00	
21/04/21	56	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 56 21/04/21	56.120,17		697.864,17	



Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425 PROSERVICE SPA SOCIETA' A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI CA

C.F. 02512570926 P.IVA 02512570926

Conto

11.03.01 Clienti terzi Italia

Partitario

1563 CITTÀ' METROPOLITANA DI CAGLIA RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI CA

C.F. 00510810922 P.IVA 00510810922

Periodo da

0 a 31/12/2099

Rettifiche da

0 a 31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
22/04/21	476	Incasso Ft 46 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	639.530,15	
26/04/21	480	Incasso Ft 54 19/04/21, Ft 55 19/04/21 CITTA METROPOLITANA DI CAGLIARI			78.591,89	560.938,26	
30/04/21	488	Incasso Ft 50 12/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	484.213,27	
30/04/21	489	Incasso Ft 56 21/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			56.120,17	428.093,10	
3/05/21	57	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 57 3/05/21	27.500,66		455.593,76	
3/05/21	58	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 58 3/05/21	87.664,68		543.258,44	
3/05/21	59	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 59 3/05/21	74.693,75		617.952,19	
3/05/21	60	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 60 3/05/21	5.931,25		623.883,44	
3/05/21	61	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 61 3/05/21	30.504,58		654.388,02	
4/05/21	67	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 67 4/05/21	58.334,02		712.722,04	
6/05/21	68	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 68 6/05/21	76.724,99		789.447,03	
7/05/21	70	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 70 7/05/21	63.266,41		852.713,44	
7/05/21	523	Incasso Ft 19 1/02/21, Ft 32 2/03/21, Ft 45 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			91.513,74	761.199,70	
7/05/21	524	Incasso Ft 28 2/03/21 CITTA' METROPOLIT. DI CAGLIARI			87.664,68	673.535,02	
7/05/21	525	Incasso Ft 30 2/03/21 CITTA' METROPOL. DI CAGLIARI			74.693,75	598.841,27	
7/05/21	526	Incasso Ft 57 3/05/21 CITTA' METROPLOIT. DI CAGLIARI			27.500,66	571.340,61	
7/05/21	527	Incasso Ft 31 2/03/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	565.409,36	
13/05/21	541	Incasso Ft 68 6/05/21 CITTA' METROPOL. DI CAGLIARI			76.724,99	488.684,37	
17/05/21	549	Incasso Ft 67 4/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	430.350,35	
21/05/21	74	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 74 21/05/21	5.439,41		435.789,76	
27/05/21	588	Incasso Ft 70 7/05/21 CITTA' METROP. DI CAGLIARI			63.266,41	372.523,35	
11/06/21	624	Incasso Ft 74 21/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.439,41	367.083,94	
21/06/21	79	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 79 21/06/21	58.334,02		425.417,96	
21/06/21	80	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 80 21/06/21	27.500,66		452.918,62	
21/06/21	81	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 81 21/06/21	87.664,68		540.583,30	
21/06/21	82	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 82 21/06/21	74.693,75		615.277,05	
21/06/21	83	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 83 21/06/21	5.931,25		621.208,30	



Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425

PROSERVICE SPA SOCIETA'

A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 02512570926

P.IVA 02512570926

Conto

11.03.01

Clienti terzi Italia

Partitario

1563

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA

RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 00510810922

P.IVA 00510810922

Periodo da

0 a

31/12/2099

Rettifiche da

0 a

31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
21/06/21	84	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 84 21/06/21	30.504,58		651.712,88	
24/06/21	86	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 86 24/06/21	63.212,68		714.925,56	
30/06/21	88	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 88 30/06/21	76.724,99		791.650,55	
30/06/21	687	Incasso Ft 61 3/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	761.145,97	
30/06/21	688	Incasso Ft 80 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	733.645,31	
30/06/21	689	Incasso Ft 44 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	727.714,06	
5/07/21	737	Incasso Ft 79 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	669.380,04	
6/07/21	92	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 92 6/07/21	27.500,66		696.880,70	
6/07/21	93	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 93 6/07/21	87.664,68		784.545,38	
6/07/21	94	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 94 6/07/21	74.693,75		859.239,13	
6/07/21	95	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 95 6/07/21	5.931,25		865.170,38	
6/07/21	96	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 96 6/07/21	30.504,58		895.674,96	
6/07/21	97	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 97 6/07/21	58.334,02		954.008,98	
12/07/21	765	Incasso Ft 86 24/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			63.212,68	890.796,30	
12/07/21	766	Incasso Ft 58 3/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	803.131,62	
14/07/21	773	Incasso Ft 97 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	744.797,60	
14/07/21	774	Incasso Ft 88 30/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	668.072,61	
19/07/21	795	Incasso Ft 92 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	640.571,95	
23/07/21	808	Incasso Ft 60 3/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	634.640,70	
23/07/21	809	Incasso Ft 42 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	546.976,02	
23/07/21	810	Incasso Ft 43 1/04/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	472.282,27	
29/07/21	107	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 107 29/07/21	76.724,99		549.007,26	
2/08/21	109	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 109 2/08/21	27.500,66		576.507,92	
2/08/21	110	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 110 2/08/21	87.664,68		664.172,60	
2/08/21	111	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 111 2/08/21	74.693,75		738.866,35	
2/08/21	112	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 112 2/08/21	5.931,25		744.797,60	
2/08/21	116	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 116 2/08/21	58.334,02		803.131,62	
3/08/21	117	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 117 3/08/21	30.504,58		833.636,20	

Segue

Scheda contabile Impresa Ordinaria				Esercizio 2021	
<b>Ditta</b>	3425	PROSERVICE SPA SOCIETA'	A CONTROLLO PUBBLIC	<b>Conto</b>	<b>11.03.01 Clienti terzi Italia</b>
	VIALE CIUSA, 17			<b>Partitario</b>	<b>1563 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI</b>
	09131	CAGLIARI	CA	VIALE CIUSA, 17	
	C.F. 02512570926		P.IVA 02512570926	09131 CAGLIARI CA	
				C.F. 00510810922 P.IVA 00510810922	
<b>Periodo da</b> 0 a 31/12/2099				<b>Rettifiche da</b> 0 a 31/12/2099	

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
6/08/21	871	Incasso Ft 81 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	745.971,52	
6/08/21	872	Incasso Ft 82 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	671.277,77	
11/08/21	880	Incasso Ft 109 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	643.777,11	
24/08/21	907	Incasso Ft 84 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	613.272,53	
25/08/21	908	Incasso Ft 110 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	525.607,85	
25/08/21	909	Incasso Ft 93 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	437.943,17	
25/08/21	910	Incasso Ft 59 3/05/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	363.249,42	
25/08/21	911	Incasso Ft 117 3/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	332.744,84	
25/08/21	912	Incasso Ft 111 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	258.051,09	
25/08/21	913	Incasso Ft 107 29/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	181.326,10	
26/08/21	914	Incasso Ft 116 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	122.992,08	
26/08/21	915	Incasso parziale Ft 94 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			57.757,72	65.234,36	
26/08/21	918	Incasso Ft 96 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	34.729,78	
26/08/21	919	Incasso Ft 83 21/06/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	28.798,53	
26/08/21	920	Incasso Ft 112 2/08/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	22.867,28	
26/08/21	921	Incasso Ft 95 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	16.936,03	
30/08/21	916	Incasso SALDO Ft 94 6/07/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			16.936,03		
1/09/21	120	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 120 1/09/21	27.500,66		27.500,66	
1/09/21	121	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 121 1/09/21	87.664,68		115.165,34	
1/09/21	122	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 122 1/09/21	74.693,75		189.859,09	
1/09/21	123	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 123 1/09/21	5.931,25		195.790,34	
1/09/21	124	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 124 1/09/21	30.504,58		226.294,92	
1/09/21	128	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 128 1/09/21	58.334,02		284.628,94	
14/09/21	955	Incasso Ft 120 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	257.128,28	
14/09/21	956	Incasso Ft 128 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	198.794,26	
15/10/21	133	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 133 15/10/21	27.500,66		226.294,92	
15/10/21	134	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 134 15/10/21	87.664,68		313.959,60	
15/10/21	135	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 135 15/10/21	74.693,75		388.653,35	

Scheda contabile Impresa Ordinaria				Esercizio 2021	
<b>Ditta</b>	3425	PROSERVICE SPA SOCIETA'	A CONTROLLO PUBBLIC	<b>Conto</b>	<b>11.03.01 Clienti terzi Italia</b>
	VIALE CIUSA, 17			<b>Partitario</b>	<b>1563 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA RI</b>
	09131	CAGLIARI	CA	VIALE CIUSA, 17	
	C.F. 02512570926	P.IVA 02512570926		09131 CAGLIARI CA	
				C.F. 00510810922 P.IVA 00510810922	
<b>Periodo da</b> 0 a 31/12/2099				<b>Rettifiche da</b> 0 a 31/12/2099	

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
15/10/21	136	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 136 15/10/21	5.931,25		394.584,60	
15/10/21	137	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 137 15/10/21	30.504,58		425.089,18	
15/10/21	138	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 138 15/10/21	76.724,99		501.814,17	
18/10/21	140	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 140 18/10/21	58.334,02		560.148,19	
21/10/21	1086	Incasso Ft 122 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	485.454,44	
21/10/21	1087	Incasso Ft 124 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	454.949,86	
21/10/21	1088	Incasso Ft 123 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	449.018,61	
21/10/21	1089	Incasso Ft 121 1/09/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	361.353,93	
25/10/21	1094	Incasso Ft 133 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	333.853,27	
26/10/21	1099	Incasso Ft 140 18/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	275.519,25	
3/11/21	149	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 149 3/11/21	27.500,66		303.019,91	
3/11/21	150	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 150 3/11/21	87.664,68		390.684,59	
3/11/21	151	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 151 3/11/21	74.693,75		465.378,34	
3/11/21	152	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 152 3/11/21	5.931,25		471.309,59	
3/11/21	153	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 153 3/11/21	30.504,58		501.814,17	
3/11/21	154	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 154 3/11/21	58.334,02		560.148,19	
4/11/21	1141	Incasso Ft 138 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	483.423,20	
8/11/21	1148	Incasso Ft 149 3/11/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	455.922,54	
9/11/21	155	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 155 9/11/21	76.724,99		532.647,53	
17/11/21	1196	Incasso Ft 154 3/11/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	474.313,51	
18/11/21	1200	Incasso Ft 136 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			5.931,25	468.382,26	
18/11/21	1201	Incasso Ft 134 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			87.664,68	380.717,58	
18/11/21	1202	Incasso Ft 135 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			74.693,75	306.023,83	
18/11/21	1203	Incasso Ft 137 15/10/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			30.504,58	275.519,25	
30/11/21	160	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 160 30/11/21	147.015,89		422.535,14	
1/12/21	161	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 161 1/12/21	76.724,99		499.260,13	
2/12/21	165	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 165 2/12/21	27.500,66		526.760,79	
2/12/21	166	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 166 2/12/21	87.664,68		614.425,47	

Scheda contabile

Impresa Ordinaria

Esercizio 2021

Ditta

3425

PROSERVICE SPA SOCIETA'

A CONTROLLO PUBBLIC

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 02512570926

P.IVA 02512570926

Conto

11.03.01

Clienti terzi Italia

Partitario

1563

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIA

RI

VIALE CIUSA, 17

09131 CAGLIARI

CA

C.F. 00510810922

P.IVA 00510810922

Periodo da

0 a

31/12/2099

Rettifiche da

0 a

31/12/2099

Rif.Registrazione		Causale contabile	Riferimenti Documento	Importo dare	Importo avere	Saldo	Contropartita
Data	Numero						
2/12/21	167	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 167 2/12/21	74.693,75		689.119,22	
2/12/21	168	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 168 2/12/21	5.931,25		695.050,47	
2/12/21	169	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 169 2/12/21	30.504,58		725.555,05	
2/12/21	170	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 170 2/12/21	58.334,02		783.889,07	
2/12/21	1248	Incasso Ft 155 9/11/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	707.164,08	
3/12/21	4/NC	Nc Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Nc 4 PA 3/12/21		147.015,89	560.148,19	
3/12/21	171	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 171 3/12/21	147.015,89		707.164,08	
13/12/21	1265	Incasso Ft 165 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			27.500,66	679.663,42	
13/12/21	1266	Incasso Ft 170 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			58.334,02	621.329,40	
15/12/21	1278	Incasso Ft 161 1/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			76.724,99	544.604,41	
15/12/21	1279	Incasso Ft 171 3/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			147.015,89	397.588,52	
22/12/21	176	Ft Split Payment ex art.17-ter DPR 633/72	Ft 176 22/12/21	76.724,99		474.313,51	
24/12/21	1310	Incasso Ft 152 3/11/21, Ft 168 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			11.862,50	462.451,01	
24/12/21	1311	Incasso Ft 150 3/11/21, Ft 166 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			175.329,36	287.121,65	
24/12/21	1312	Incasso Ft 151 3/11/21, Ft 167 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			149.387,50	137.734,15	
24/12/21	1313	Incasso Ft 153 3/11/21, Ft 169 2/12/21 CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI			61.009,16	76.724,99	
Totali periodici				5.157.798,02	5.081.073,03	76.724,99	
Progressivi fino al 31/12/2099				5.157.798,02	5.081.073,03	76.724,99	

## Allegato 4

## Altri DATI RELATIVI AD ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione: ProService SpA

Partita IVA: 02512570926

Data costituzione: 10/03/1999 Data fine (se prevista da atto costitutivo): 31/12/2048

DATI RELATIVI ALL'ORGANISMO PARTECIPATO

Stato organismo partecipato nel 2021:

In attività ☒ In liquidazione ☐ Cessato ☐ Inattivo ☐

Capitale Sociale: € 258.000,00

Quota percentuale di capitale sociale detenuta dall'ente: 75,39%

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Locali 24, 61% della Provincia del Sud Sardegna

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Pubblici \_\_\_\_\_

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da soci privati \_\_\_\_\_

Eventuali partecipazioni in altre società o organismi: SI ☐ NO ☒

(se si è risposto SI al quesito precedente) Indicare:

Denominazione Organismo Partecipato	Partita IVA/Codice Fiscale	Quota di partecipazione

Eventuali perdite d'esercizio al 31/12/2021: SI ☐ NO ☒(se si è risposto SI al quesito precedente) La perdita è stata ripianata? SI ☐ NO ☐(se si è risposto SI al quesito precedente) È stata ripianata dall'Ente? SI ☐ NO ☐

## Altre Informazioni:

	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2020
Indebitamento al 31/12 (debiti a breve)	968.528	1.632.339
Personale dipendente al 31/12 (numero unità)	117 + direttore	127 + direttore
Personale dipendente al 31/12 (costo)	4.069.787	4.107.799

Durata dell'impegno (Durata da Atto Costitutivo/Statuto)	31/12/2048
--	------------

Proventi complessivi a qualsiasi titolo gravanti sul bilancio della Città metropolitana di Cagliari nell'esercizio 2021	Previsioni di Entrata € _____
	Ricavi (accertamenti) € _____
	Incassi (reversali) € _____

Trattamento economico complessivo spettante ai rappresentanti della Città Metropolitana di Cagliari negli organi di governo	
Amministratori dell'organismo (Nome e Cognome) e trattamento economico ad essi spettante	Carlo Poddesu (Amministratore Unico) € 38.953,26
Risultati di bilancio	2019: € 155.219,00 di utili 2020: € 261.4365,00 di utili 2021: € 313.792,00 di utili
Sito Internet:	<a href="http://www.proservicespa.it">www.proservicespa.it</a>
Indirizzo internet di pubblicazione dei rendiconti della gestione e/o bilanci consuntivi e/o bilanci consolidati anno 2021:	<a href="http://www.proservicespa.it">www.proservicespa.it</a>
Funzioni attribuite e attività svolte in favore della Città Metropolitana di Cagliari	Manutenzione ordinaria del patrimonio edilizio scolastico e no; manutenzione ordinaria degli impianti, manutenzione ordinaria della viabilità, servizi di uscierato, gestione del verde pubblico; gestione del parco di Monteclaro; manutenzione del reticolo idrografico; servizio di disinfestazione
Attività di servizio pubblico affidate	

Il Rappresentante Legale

Avv. Carlo Poddesu



**Proservice SpA**  
**Via Monte Sabotino,9**  
**09122 CAGLIARI**  
**P.IVA 02512570926**



**Denominazione Organismo Partecipato: PROSERVICE SPA****Eventuali Partecipazioni** detenute negli altri componenti del gruppo Città Metropolitana di Cagliari

a) capogruppo 1: \_\_\_\_ 0 \_\_\_\_ %

b) componente 2: \_\_\_\_ 0 \_\_\_\_ %

c) componente 3: \_\_\_\_ 0 \_\_\_\_ %

**Credit/debiti reciproci:**

- Crediti per € 514.804 ricompresi nella voce C.II. Crediti verso CLIENTI dello Stato Patrimoniale; il credito è correlato a (specificare l'origine del credito): FATT. EMESSE AL 31.12.2021 – FATTURE DA EMETTERE AL 31.12.2021

- Debiti per € \_\_\_\_\_ ricompresi nella voce D.9) Debiti verso controllate dello Stato patrimoniale; il debito è correlato al riconoscimento di corrispettivi integrativi \_\_\_\_\_

**Proventi/oneri reciproci:**

- Proventi per € 4.671.301 ricompresi nella voce A.1) ricavi delle vendite e delle prestazioni, per corrispettivi conseguiti per lo svolgimento del servizio \_\_\_\_\_; aliquota IVA 22%

- Costi per € \_\_\_\_\_ ricompresi nella voce \_\_\_\_\_ del Conto Economico per le seguenti ragioni:

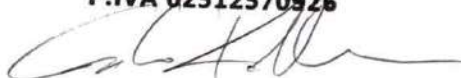
**Operazioni infra-gruppo : SI /NO (se Sì, specificare quali) NO**

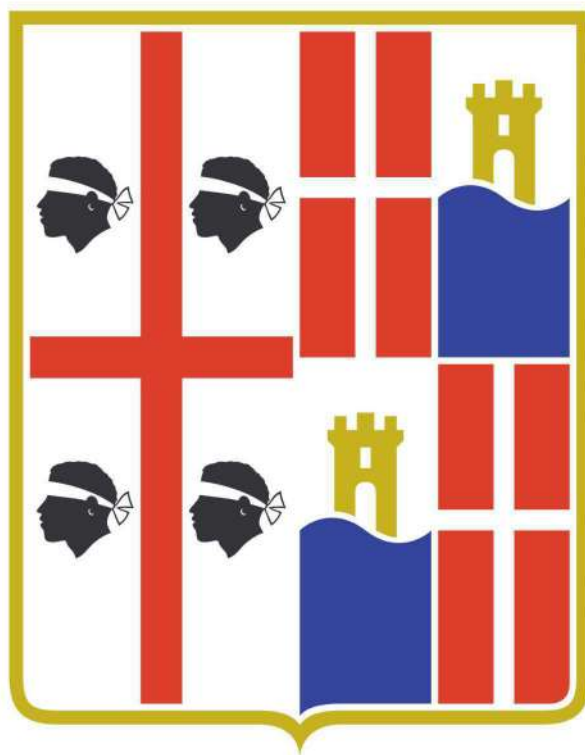
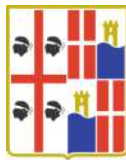
Esempi:

Acquisto/Cessione del bene ..... da organismo \_\_\_\_\_ per un importo pari ad € ..... oltre IVA (aliquota.....); valore del bene iscritto a bilancio al momento di acquisizione/dismissione

Cessione/acquisto partecipazione tra componenti del gruppo per un importo pari ad € ..... ; valore del bene iscritto a bilancio al momento di dismissione/acquisito

**Proservice SpA**  
**Via Monte Sabotino,9**  
**09122 CAGLIARI**  
**P.IVA 02512570926**





# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

***Esercizio: 2021***

***Documentazione Gruppo CTM***



CTM S.p.A.  
Prot. n.: 0014531/22  
In uscita del: 20/07/2022



Cagliari,

sigle e numeri da citare nella risposta

BU/AS



Oggetto: INVIO BILANCIO CONSOLIDATO.

Spett.le  
Città Metropolitana di Cagliari  
Settore Finanze, Tributi, Contabilità  
Servizio Finanziario e Controllo di gestione  
Ufficio Bilancio e rendiconto

Alla c.a della Dirigente  
Dott.ssa Paola Gessa

PEC: serviziofinanziario@pec.cittametropolitanacagliari.it

In riscontro alla nota del 22/12/2021, Vi trasmettiamo, in allegato, la seguente documentazione:

- il Bilancio di esercizio 2021 approvato dall'Assemblea degli Azionisti di CTM S.p.A. in data 29/06/2022;
- il Bilancio consolidato 2021 del Gruppo CTM S.p.A. approvato dall'Assemblea degli Azionisti in data 29/06/2022;
- i partitari delle operazioni intercorse nell'anno 2021 tra CTM/Città Metropolitana di Cagliari e CTM/Comune di Cagliari/ITS Città Metropolitana Scarl/Parkar Srl/Abbanoa.
- il prospetto concernente le operazioni infra-gruppo;
- il questionario (allegato 4).

In merito ai criteri di valutazione adottati, si fa presente che gli stessi sono indicati nel fascicolo contenente il Bilancio di esercizio e il Bilancio consolidato 2021, allegati alla presente nota.

Rimaniamo a disposizione per qualsiasi ulteriore richiesta di documenti e/o informazioni e, con l'occasione, Vi porgiamo distinti saluti.

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dottor Bruno Useli)

CREDITI 2021

CTM/CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

STATO PATRIMONIALE

--

DEBITI 2021

CTM/CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI
STATO PATRIMONIALE

CTM/CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

**RICAVI**

# CREDITI 2021

## CTM/COMUNE CAGLIARI

### STATO PATRIMONIALE

6.795,00	crediti verso controllanti	1
	fatt.emesse a politiche sociali	

## CTM/PARKAR

### STATO PATRIMONIALE

77.468,00	immobilizzazioni finanziarie	2
180.000,00	valore partecipazione	3
479,18	crediti per fatture emesse	4
	crediti per fatture da emettere	

## CTM/ITS

### STATO PATRIMONIALE

28.660,00	immobilizzazioni finanziarie	5
	valore partecipazione	
7.294,76	crediti verso collegate	6
186.686,33	crediti per contributi pagati in eccedenza	7
	crediti per fatture da emettere	

## CTM/ABBANO

### STATO PATRIMONIALE

Conto Co.Ge. 1C024110 CREDITI PER FATTURE VERSO COMUNE DI CAGLIARI  
Società 1000

LA	Attribuzione	Desc	Sec	Sp	Data doc	CC	Importo in D	D. Int	CF	Doc. per	Parto
	COMUNE CAGLIARI	700017199		GA	31.12.2021	40	6.795,00	EUR			crediti per fattura 57/2021
							6.795,00	EUR			
** Conto 1C024110							6.795,00	EUR			

2



فرا



Conto Co. Ge. 1C022100 FATTURE DA EMETTERE VERSO PARKAR SRL  
Società 1000

Descrizione	Doc.	Doc.	Sp.	Data doc.	Q	Importo in D	P. inv	CF	Doc. par.	Saldo
PARKAR SRL 2021	700017194		GA	31.12.2021	40	286,70	EUR	00		Utilizzo Telemaco anno 2021 CTM per Parkar Srl
PARKAR SRL 2021	700017245		GA	31.12.2021	40	192,48	EUR	00		Antic. registrazione contratto sub-locazione
						479,18	EUR			

20060700015399	700015399																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
----------------	-----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Conto Co.Ge. 1C023001 CREDITI VERSO ITS AREA VASTA  
Società 1000

	ACC. D. 1000	F. doc.	Secc	Da	Data doc	Q	Importo in D	U. int	Cl	Doc. par	Importo in D
	CREDITI ITS	700017404		GA	31.12.2021	40	7.294,76	EUR			adeguamento contributo consortile anno 2021
							7.294,76	EUR			

IN	Descrizione	Doc.	Scd	Id.	Data doc.	Q	Importo in D	P. Int	Q	Doc. Det.	Dettaglio
0	DIST. SALA 2° TRIM	700017310		GA	31.12.2021	40	15.060,52	EUR		700003759	Distacco Tilocca 2° Trim. Sala Mobilita'
0	DIST. SALA 2° TRIM	700017310		GA	31.12.2021	40	16.669,04	EUR		700003759	Distacco Secchi/Argiolas 2° Trim. Sala Mobilita'
0	DIST. SALA 2° TRIM						31.749,56	EUR			
0	DIST. SALA 3° TRIM	700017145		GA	31.12.2021	40	25.935,33	EUR		700001463	Distacco Tilocca 3° Trim. Sala Mobilita'
0	DIST. SALA 3° TRIM	700017145		GA	31.12.2021	40	19.395,93	EUR		700001463	Distacco Secchi/Argiolas 3° Trim. Sala Mobilita'
0	DIST. SALA 3° TRIM						45.331,26	EUR			
0	DIST. SALA 4° TRIM	700017340		GA	31.12.2021	40	26.818,81	EUR			Distacco Tilocca 4° Trim. Sala Mobilita'
0	DIST. SALA 4° TRIM	700017340		GA	31.12.2021	40	17.967,41	EUR			Distacco Secchi/Argiolas 4° Trim. Sala Mobilita'
0	DIST. TETRA 2° TRIM	700017309		GA	31.12.2021	40	44.786,22	EUR			
0	DIST. TETRA 2° TRIM	700017309		GA	31.12.2021	40	3.331,68	EUR		700003761	Distacco Argiolas 2° Trim. Estens. Sistema Tetra
0	DIST. TETRA 2° TRIM	700017309		GA	31.12.2021	40	3.203,64	EUR		700003761	Distacco Secchi 2° Trim. Estens. Sistema Tetra
0	DIST. TETRA 2° TRIM						6.857,41	EUR		700003761	Distacco Tilocca 2° Trim. Estens. Sistema Tetra
0	DIST. TETRA 3° TRIM	700017143		GA	31.12.2021	40	13.392,73	EUR			
0	DIST. TETRA 3° TRIM	700017143		GA	31.12.2021	40	1.842,40	EUR		700001465	Distacco Argiolas 3° Trim. Estens. Sistema Tetra
0	DIST. TETRA 3° TRIM	700017143		GA	31.12.2021	40	1.570,46	EUR		700001465	Distacco Secchi 3° Trim. Estens. Sistema Tetra
0	DIST. TETRA 3° TRIM						6.941,55	EUR		700001465	Distacco Tilocca 3° Trim. Estens. Sistema Tetra
0	DIST. TETRA 4° TRIM	700017341		GA	31.12.2021	40	10.354,41	EUR			Distacco Argiolas 4° Trim. Estens. Sistema Tetra
0	DIST. TETRA 4° TRIM	700017341		GA	31.12.2021	40	2.737,28	EUR			Distacco Secchi 4° Trim. Estens. Sistema Tetra
0	DIST. TETRA 4° TRIM						6.058,08	EUR			Distacco Tilocca 4° Trim. Estens. Sistema Tetra
0	ITS CITTA' METROP.	700017342		GA	31.12.2021	40	11.277,70	EUR			
0	ITS CITTA' METROP.						22.026,46	EUR			Servizi amministrativi 2021 resi da CTM S.p.A.
0	RIMB. SPESE 2° TRIM.	700017141		GA	31.12.2021	40	22.026,46	EUR			
0	RIMB. SPESE 2° TRIM.						2.589,33	EUR		700001466	Rimborso spese sostenute da CTM 2° trim. 2021
0	RIMB. SPESE 3° TRIM.	700017144		GA	31.12.2021	40	2.589,33	EUR			
0	RIMB. SPESE 3° TRIM.						2.589,33	EUR		700001467	Rimborso spese sostenute da CTM 3° trim. 2021
0	RIMB. SPESE 4° TRIM.						2.589,33	EUR			
0	RIMB. SPESE 4° TRIM.	700017339		GA	31.12.2021	40	2.589,33	EUR			Rimborso spese sostenute da CTM 4° trim. 2021
							186.686,33	EUR			

DEBITI 2021

CTM/COMUNE CAGLIARI	STATO PATRIMONIALE debiti verso controllanti
---------------------	---

CTM/PARKAR	STATO PATRIMONIALE
------------	--------------------

CTM/ABBANO A	STATO PATRIMONIALE
15.836,13	debiti verso fornitori
2.821,12	fatture da ricevere
18.657,25	

CTM/ITS	STATO PATRIMONIALE
69.625,17	debiti verso collegate
	debiti per fatture da ricevere
10	

Fornitore  
Società

Nome  
Località

Conto	Attribuzione	N. doc.	Sp.	Data doc.	Sc	Importo in D/L	P. ind.	Doc. per.	Testo
□ 0	VALUTA S 12/01/22	200005132	FY	29.12.2021	☑	15.836,13-	EUR	400000049	consumi dal 15/10-20/12/21 v.le Ciusa
*						15.836,13-	EUR		
** Conto 22421									
						15.836,13-	EUR		



Cento Co.Ge. 2D060101 FATTURE DA RICEVERE  
Società 1000

Id	Attribuzione	N. doc.	Spec.	Tip.	Data doc.	Cd	Importo in P.	P. Int.	Ci	Doc. par.	Testo
<input type="checkbox"/>	ABBANO	700017202		GA	31.12.2021	50	2.602,84-	EUR	99	700001876	consumi dal 21/12/2021 al 21/02/2022
<input type="checkbox"/>	ABBANO	700017311		GA	31.12.2021	50	218,28-	EUR	99	700003762	CONSUMI DAL 12/11/2021 AL 31/12/2021 MATTEOTTI
*							2.821,12-	EUR			

Conto Co.Ge. 2D0900010 FATTURE DA RICEVERE DA ITS CITTA' METROPOL.SCARL  
Società 1000

Conto	Descrizione	Codice	Conto	Data doc.	Importo in D	Importo in C	Importo in D	Importo in C	Importo in D	Importo in C	Importo in D	Importo in C
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	360,00-	EUR	99	700004952	CORRISP. PER UTIL. VIDEOSORV. PENSILINE" 10-11/21		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	378,10-	EUR	99	700004952	CORRISP. PER UTIL. VIDEOSORV. PENSILINE" 08-09/21		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	8,057,04-	EUR	99	700004952	CORRISP. PER UTIL. "SIST. AZIENDA" 11-12/21		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	1.648,45-	EUR	99	700004952	CORRISP. PER UTIL. "SIST. AZIENDA" 08/21		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	1.288,76-	EUR	99	700004952	CORRISP. PER UTIL. "SIST. AZIENDA" 07/21		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	388,21-	EUR	99	700004952	CORRISP. PER UTIL. "VIDEOSORV. PENSILINE" 06-07/21		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	9,758,39-	EUR	99	700004952	CORRISP. PER UTIL. "SIST. AZIENDA" 09-10/21		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	21.020,65-	EUR	99	700004952	FATT DA RIC. III TRIM. 2021		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	20.238,08-	EUR	99	700004952	CORR. UTIL. SISTEMA TETRA II TRIM 2021		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017356	GA	31.12.2021	50	1.510,73-	EUR	99	700004952	CorrISP. utilizzo "Sist. Az., monetico, sorv" saldo		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017415	GA	31.12.2021	50	452,72-	EUR	99	700006523	4 TRIM 2021		
<input type="checkbox"/>	ITS	700017415	GA	31.12.2021	50	4.524,04-	EUR	99	700006523	CorrISP. per utilizzo "Sistema Azienda" saldo 2021		
<input type="checkbox"/>	*					69.625,17-	EUR					
** Conto 2D0900010												
						69.625,17-	EUR					



## CONTO ECONOMICO 2021

<b>CTM/PARKAR</b>	
<b>COSTI</b>	
	<b>11</b>
<b>RICAVI</b>	
180.000,00 servizi amministrativi e vari	<b>12</b>
479,18 servizi amministrativi e vari	<b>13</b>
19.243,68 canoni attivi su immobili	

<b>CTM/ITS AREA VASTA</b>	
<b>COSTI</b>	
150.164,14 spese per prestaz.di servizi	<b>14</b>
73.975,87 contributi consortili	<b>15</b>
<b>RICAVI</b>	
32.383,78 altri ricavi e poventi serv.ammin.	<b>16</b>
187.668,33 altri ricavi e poventi distacco di pers.	<b>17</b>

<b>CTM/COMUNE DI CAGLIARI</b>	
<b>COSTI</b>	
oneri div.di gestione	<b>18</b>
110.362,00 IMU	<b>19</b>
59.987,00 TARI	<b>20</b>
667,16 COSAP	<b>21</b>
829,71 Imposta sulla pubblicità	
<b>RICAVI</b>	
92.773,68 ricavi delle vendite e delle prestazioni	<b>22</b>

<b>CTM/ABBANOA</b>	
<b>COSTI</b>	
115.257,31 consumi di acqua 2021	<b>23</b>

Conto Co.Ge.  
3A051080  
1000  
Società  
PRESTAZIONI DI SERVIZI RESE A PARKAR S.R.L.

✓	✓	Attribuzione	N. doc.	SAC	Sp.	Data doc.	CC	Importo in Di	P. Int	Doc. par.	Fonte
□	✓	ANNO 2021	4090000058		CM	31.12.2021	50	180.000,00-	EUR	P7	Utilizzo attrez./personale etc. anno 2021
	*	✓						180.000,00-	EUR		
** Conto 3A051080											

Conto Co.Ge. 3A051008 ALTRI RIMBORSI  
Società 1000

La	Attribuzione	F. doc.	SeC	SP	Data doc.	CL	Importo in Di	D.int	CF	Doc. par.	Festo
<input type="checkbox"/>	✓ PARKAR	700017194		GA	31.12.2021	50	286,70-	EUR	00		
<input type="checkbox"/>	✓ PARKAR	700017245		GA	31.12.2021	50	192,48-	EUR	00		Utilizzo Telenaco anno 2021 CTM per Parkar Srl Antic.registraz.contratto sub-locazione Parkar
*	✓						479,18-	EUR			
** Conto 3A051008							479,18-	EUR			

Id	Attribuzione	N. doc.	RefC	SP	Data doc.	Cd	Importo in D	P.int	P7	Doc. par.	Testo
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000001		CM	05.01.2021	50	1.601,64-	EUR	P7		Fitto mese Gennaio 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000004		CM	03.02.2021	50	1.601,64-	EUR	P7		Fitto mese Febbraio 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000016		CM	02.03.2021	50	1.601,64-	EUR	P7		Fitto mese Marzo 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000021		CM	06.04.2021	50	1.604,04-	EUR	P7		Fitto mese Aprile 2021
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000021		CM	06.04.2021	50	2,40-	EUR	P7		Integ.fitto mese Marzo 21 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000026		CM	05.05.2021	50	1.604,04-	EUR	P7		Fitto mese Maggio 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000032		CM	03.06.2021	50	1.604,04-	EUR	P7		Fitto mese Giugno 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000035		CM	02.07.2021	50	1.604,04-	EUR	P7		Fitto mese Luglio 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000041		CM	10.08.2021	50	1.604,04-	EUR	P7		Fitto mese Agosto 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000044		CM	06.09.2021	50	1.604,04-	EUR	P7		Fitto mese Settembre 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000048		CM	04.10.2021	50	1.604,04-	EUR	P7		Fitto mese Ottobre 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000052		CM	04.11.2021	50	1.604,04-	EUR	P7		Fitto mese Novembre 2021 Parkar Srl
<input type="checkbox"/>	PARKAR SRL	4090000054		CM	06.12.2021	50	1.604,04-	EUR	P7		Fitto mese Dicembre 2021 Parkar Srl
*							19.243,68-	EUR			



~~14~~

Conto Co.Ge. 3B140038 CONTRIBUTI CONSORTILI  
Società 1000

C/C	Attribuzione	C/C	C/C	C/C	Data soc.	Sp. soc.	Data soc.	Data soc.	Importo in D	Valore	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C	C/C
<input type="checkbox"/>	ITS CITTA' METROP.	1000000635	BH	12.03.2021	40	78.860,00	EUR	99	ITS assunzione impegni in bilancio 2021																																																																										</																																																																																																																																																																																																																																																																																							

3A051090      PRESTAZ.DI SERV.RESE A ITS CITTA' METROP.SCARL  
1000      Società

✓	Attribuzione	N. doc.	ReC	Sp.	Data doc.	Ci	Importo in Di	P. int.	Doc. par	Resto
<input type="checkbox"/>	ANNO 2021	4090000039		CM	13.07.2021	50	2.589,33-	EUR	P7	Rimborso spese sostenute da CTM 1° trimestre 2021
<input type="checkbox"/>	ANNO 2021	700017141		GA	31.12.2021	50	2.589,33-	EUR	00	Rimborso spese sostenute da CTM 2° trim. 2021
<input type="checkbox"/>	ANNO 2021	700017144		GA	31.12.2021	50	2.589,33-	EUR	00	Rimborso spese sostenute da CTM 3° trim. 2021
<input type="checkbox"/>	ANNO 2021	700017339		GA	31.12.2021	50	2.589,33-	EUR	00	Rimborso spese sostenute da CTM 4° trim. 2021
<input type="checkbox"/>	ANNO 2021	700017342		GA	31.12.2021	50	22.026,46-	EUR	00	Servizi amministrativi 2021 resi da CTM S.p.A.
*							32.383,78-	EUR		



Conto Co.Ge. 3A051060 DISTACCO PERSONALE  
Società 1000

✓	Attribuzione	R. doc.	SeC	Sp.	Data doc.	CA	Importo in D.	Fin.	CA	Doc. part.	Testo
<input type="checkbox"/>	ITS	4090000036		CM	13.07.2021	50	14.588,94-	EUR	P7		Distacco personale 1°trim.21 "Gestione Sala Mobil"
<input type="checkbox"/>	ITS	4090000037		CM	13.07.2021	50	7.725,12-	EUR	P7		Distacco personale 1°trim.21 "Estensione Tetra"
<input type="checkbox"/>	ITS	4090000038		CM	13.07.2021	50	699,04-	EUR	P7		Distacco personale 1°trim.21 "Sistema Citta' II P"
<input type="checkbox"/>	ITS	4090000056		CM	27.12.2021	50	432,00-	EUR	P7		Argiolas - Secchi 2° trim integr.sistema controllo
<input type="checkbox"/>	ITS	4090000056		CM	27.12.2021	50	7.331,35-	EUR	P7		Argiolas - Secchi incentivi integr.sistema controllo
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 2°TRIM	700017142		GA	31.12.2021	50	13.983,91-	EUR	00		Distacco Tilocca 2° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 2°TRIM	700017142		GA	31.12.2021	50	16.689,04-	EUR	00		Distacco Secchi/Argiolas 2° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 2°TRIM	700017308		SA	31.12.2021	40	13.983,91	EUR	00		Distacco Tilocca 2° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 2°TRIM	700017308		SA	31.12.2021	40	16.689,04	EUR	00		Distacco Secchi/Argiolas 2° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 2°TRIM	700017310		GA	31.12.2021	50	15.060,52-	EUR	00		Distacco Tilocca 2° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 3°TRIM	700017310		GA	31.12.2021	50	16.689,04-	EUR	00		Distacco Secchi/Argiolas 2° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 3°TRIM	700017145		GA	31.12.2021	50	25.935,33-	EUR	00		Distacco Tilocca 3° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 3°TRIM	700017145		GA	31.12.2021	50	19.395,93-	EUR	00		Distacco Secchi/Argiolas 3° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 4°TRIM	700017340		GA	31.12.2021	50	26.818,81-	EUR	00		Distacco Tilocca 4° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.SALA 4°TRIM	700017340		GA	31.12.2021	50	17.967,41-	EUR	00		Distacco Secchi/Argiolas 4° Trim. Sala Mobilita'
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 2°TRIM	700017140		GA	31.12.2021	50	3.331,68-	EUR	00		Distacco Argiolas 2° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 2°TRIM	700017140		GA	31.12.2021	50	3.203,64-	EUR	00		Distacco Secchi 2° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 2°TRIM	700017140		GA	31.12.2021	50	7.934,03-	EUR	00		Distacco Tilocca 2° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 2°TRIM	700017307		SA	31.12.2021	40	3.331,68	EUR	00		Distacco Argiolas 2° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 2°TRIM	700017307		SA	31.12.2021	40	3.203,64	EUR	00		Distacco Secchi 2° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 2°TRIM	700017309		GA	31.12.2021	50	7.934,03	EUR	00		Distacco Tilocca 2° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 2°TRIM	700017309		GA	31.12.2021	50	3.331,68-	EUR	00		Distacco Argiolas 2° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 2°TRIM	700017309		GA	31.12.2021	50	3.203,64-	EUR	00		Distacco Secchi 2° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 3°TRIM	700017143		GA	31.12.2021	50	6.857,41-	EUR	00		Distacco Tilocca 2° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 3°TRIM	700017143		GA	31.12.2021	50	1.842,40-	EUR	00		Distacco Argiolas 3° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 3°TRIM	700017143		GA	31.12.2021	50	1.570,46-	EUR	00		Distacco Secchi 3° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 3°TRIM	700017143		GA	31.12.2021	50	6.941,55-	EUR	00		Distacco Tilocca 3° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 4°TRIM	700017341		GA	31.12.2021	50	2.737,28-	EUR	00		Distacco Argiolas 4° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 4°TRIM	700017341		GA	31.12.2021	50	2.482,34-	EUR	00		Distacco Secchi 4° Trim. Estens.Sistema Tetra
<input type="checkbox"/>	DIST.TETRA 4°TRIM	700017341		GA	31.12.2021	50	6.058,08-	EUR	00		Distacco Tilocca 4° Trim. Estens.Sistema Tetra
*							187.668,33-	EUR			



Conto Co.Ge. 3B140050 IMPOSTA MUNICIPALE UNICA  
Società 1000

✓	Attribuzione	Doc. n°	Doc. data	CC	Importo in D	Val. in	CA	Doc. data	Doc. n°	Doc. data
<input type="checkbox"/>	✓ COMUNE DI CAGLIARI	700007805	GA	16.06.2021	40	60.494,00	EUR	99		
<input type="checkbox"/>	✓ COMUNE DI CAGLIARI	700015974	GA	16.12.2021	40	49.868,00	EUR	99		
*	✓					110.362,00	EUR			
** Conto 3B140050										
						110.362,00	EUR			

Acconto IMU 2021 Comune di Cagliari  
Saldo IMU 2021 Comune di Cagliari

Le	Attribuzione	N. doc.	Rec	Sp.	Data doc.	CC	Importo in Di	Val.	CF	Doc. pat.	Testo
<input type="checkbox"/>	✓	CAGLIARI	10000003046	BH	08.11.2021	40	59.987,00	EUR	99		TARI Comune di Cagliari Anno 2021
	*						59.987,00	EUR			
** Conto 3B140065							59.987,00	EUR			

Conto Co.Ge. 3B140027 CANONE OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)  
Società 1000

	Descrizione	Codice	Spazio	Data doc.	ES	Importo in D	Fin	ES	Doc. pac.	Conto
<input type="checkbox"/>	PASSO CARRAIO	700017360	GA	31.12.2021	40	359,24	EUR	99		Canone passo carraio 2021 licenza 15/2020
<input type="checkbox"/>	PASSO CARRAIO	700017360	GA	31.12.2021	40	307,92	EUR	99		Canone passo carraio 2021 licenza 9311/2012
*	✓					667,16	EUR			
** Conto 3B140027						667,16	EUR			

Conto Co.Ge.  
Società

3B140031 IMPOSTA SULLA PUBBLICITA'  
1000

La	Attribuzione	Indirizzo	Sp. Imp.	Data doc.	Sc	Importo in Di	Valuta	Ci	Doc. par.	Fento
<input type="checkbox"/>	✓	20210700017361	700017361	GA	31.12.2021	40	829,71	EUR	99	Canone 2021 cassonetto luminoso V.le Trieste
*	✓						829,71	EUR		
** Conto 3B140031							829,71	EUR		



[illegible]

Conto Co.Ge. 3B072043 CONSUMI DI ACQUA  
Società 1000

✓	Descrizione Conto	Cod. Conto	Cod. Conto	Cod. Conto	Data Doc.	Importo S.D.	Valore	Sp.	Importo S.D.	Importo S.D.
<input type="checkbox"/>	VIALE CIUSA	50000000051	FA	18.02.2021	40	11.596,13	EUR	A1	consumi dal 01/01-14/02/21 V.le Ciusa	
<input type="checkbox"/>	VIALE CIUSA	50000000057	FB	16.03.2021	50	11.596,13	EUR	A1	consumi dal 01/01-14/02/21 V.le Ciusa	
<input type="checkbox"/>	MATTEOTTI	200001543	FY	09.04.2021	40	161,36	EUR	SD	consumi dal 01/01-09/04/21 Piazza Matteotti	
<input type="checkbox"/>	VIALE CIUSA	200001650	FY	19.04.2021	40	26.797,40	EUR	SD	consumi dal 01/01-13/04/21 V.le Ciusa	
<input type="checkbox"/>	VIALE CIUSA	200002515	FY	25.06.2021	40	16.121,59	EUR	SD	consumi dal 14/04-15/06/21 V.le Ciusa	
<input type="checkbox"/>	MATTEOTTI	200003262	FY	12.08.2021	40	193,61	EUR	SD	consumi dal 10/04-12/08/21 Piazza Matteotti	
<input type="checkbox"/>	VIALE CIUSA	200003385	FY	03.09.2021	40	24.058,77	EUR	SD	consumi dal 16/06-14/08/21 V.le Ciusa	
<input type="checkbox"/>	VIALE CIUSA	200004181	FY	22.10.2021	40	25.159,44	EUR	SD	consumi dal 15/08-13/10/21 V.le Ciusa	
<input type="checkbox"/>	MATTEOTTI	200004741	FY	03.12.2021	40	4.107,89	EUR	SD	consumi dal 01/01-11/11/21 Piazza Matteotti	
<input type="checkbox"/>	VIALE CIUSA	200005132	FY	29.12.2021	40	4,08	EUR	SP	consumi dal 15/10-20/12/21 V.le Ciusa	
<input type="checkbox"/>	VIALE CIUSA	200005132	FY	29.12.2021	40	15.832,05	EUR	SD	consumi dal 15/10-20/12/21 V.le Ciusa	
<input type="checkbox"/>	ABBANOIA	700017311	GA	31.12.2021	40	218,28	EUR	99	CONSUMI DAL 12/11/2021 AL 31/12/2021 MATTEOTTI	
<input type="checkbox"/>	VIALE CIUSA	700017202	GA	31.12.2021	40	2.602,84	EUR	99	consumi dal 21/12-31/12/21 V.le Ciusa	
*						115.257,31	EUR			



## Allegato 4

## Altri DATI RELATIVI AD ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione: ITS CITTÀ METROPOLITANA SCARL  
 Partita IVA: 03074540327  
 Data costituzione: 28/12/06 Data fine (se prevista da atto costitutivo): 31/12/2050

DATI RELATIVI ALL'ORGANISMO PARTECIPATO

Stato organismo partecipato nel 2021:

In attività ☒ In liquidazione ☐ Cessato ☐ Inattivo ☐Capitale Sociale: € 105.000,00Quota percentuale di capitale sociale detenuta dall'ente: 27,30%di cui capitale versato: € 28.660,00Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Locali           Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Pubblici 72,70Quota percentuale di capitale sociale posseduta da soci privati           Eventuali partecipazioni in altre società o organismi: SI ☐ NO ☐

(se si è risposto SI al quesito precedente) Indicare:

Denominazione Organismo Partecipato	Partita IVA/Codice Fiscale	Quota di partecipazione

Eventuali perdite d'esercizio al 31/12/2021: SI ☐ NO ☒(se si è risposto SI al quesito precedente) La perdita è stata ripianata? SI ☐ NO ☐(se si è risposto SI al quesito precedente) È stata ripianata dall'Ente? SI ☐ NO ☐

## Altre Informazioni:

	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2020
Indebitamento al 31/12 (debiti a breve)		<u>1.370.786,00</u>
Personale dipendente al 31/12 (numero unità)		
Personale dipendente al 31/12 (costo)		<u>170.681,00</u>

Durata dell'impegno (Durata da Atto Costitutivo/Statuto)	
--	--

Proventi complessivi a qualsiasi titolo gravanti sul bilancio della Città metropolitana di Cagliari nell'esercizio 2021	Previsioni di Entrata	€ <u>                    </u>
	Ricavi (accertamenti)	€ <u>                    </u>
	Incassi (reversali)	€ <u>                    </u>

Trattamento economico complessivo spettante ai rappresentanti della Città Metropolitana di Cagliari negli organi di governo	
---	--

Amministratori dell'organismo (Nome e Cognome) e trattamento economico ad essi spettante	DOTTOR BRUNO USELI € 8.600 RIVERSATO A CTM
--	---

Risultati di bilancio	2019: € / 2020: € / 2021: € /
-----------------------	-------------------------------------

Sito Internet:	WWW.CITTA' METROPOLITANA.IT
----------------	-----------------------------

Indirizzo internet di pubblicazione dei rendiconti della gestione e/o bilanci consuntivi e/o bilanci consolidati anno 2021:	HTTPS://ITSCITTA' METROPOLITANA - PORTALE TRASPARENZA.NET
---	--

Funzioni attribuite e attività svolte in favore della Città Metropolitana di Cagliari	
---	--

Attività di servizio pubblico affidate	
--	--

Il Rappresentante Legale  
(o Responsabile del Servizio Finanziario)

Nome e Cognome

Timbro e Firma  
CTM S.p.A.  
Il Direttore Generale  
Dott. Bruno Useli



## Allegato 4

## Altri DATI RELATIVI AD ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione: PARKAR SRL  
 Partita IVA: 02448800526  
 Data costituzione: 12/08/88 Data fine (se prevista da atto costitutivo): 31/12/2100

DATI RELATIVI ALL'ORGANISMO PARTECIPATO

Stato organismo partecipato nel 2021:

In attività ☒ In liquidazione ☐ Cessato ☐ Inattivo ☐

Capitale Sociale: € \_\_\_\_\_

Quota percentuale di capitale sociale detenuta dall'ente: 100%di cui capitale versato: € 77.468,00

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Locali \_\_\_\_\_

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Pubblici \_\_\_\_\_

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da soci privati \_\_\_\_\_

Eventuali partecipazioni in altre società o organismi: SI ☐ NO ☐

(se si è risposto SI al quesito precedente) Indicare:

Denominazione Organismo Partecipato	Partita IVA/Codice Fiscale	Quota di partecipazione
-------------------------------------	----------------------------	-------------------------

Eventuali perdite d'esercizio al 31/12/2021: SI ☐ NO ☒(se si è risposto SI al quesito precedente) La perdita è stata ripianata? SI ☐ NO ☐(se si è risposto SI al quesito precedente) È stata ripianata dall'Ente? SI ☐ NO ☐

## Altre Informazioni:

	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2020
Indebitamento al 31/12 (debiti a breve)	<u>1.219,502</u>	<u>987.553,00</u>
Personale dipendente al 31/12 (numero unità)	<u>49</u>	<u>49</u>
Personale dipendente al 31/12 (costo)	<u>1.507.335</u>	<u>1.359.040,00</u>

Durata dell'impegno (Durata da Atto Costitutivo/Statuto)	
--	--

Proventi complessivi a qualsiasi titolo gravanti sul bilancio della Città metropolitana di Cagliari nell'esercizio 2021	Previsioni di Entrata	€ <u>      /      </u>
	Ricavi (accertamenti)	€ <u>      /      </u>
	Incassi (reversali)	€ <u>      /      </u>

Trattamento economico complessivo spettante ai rappresentanti della Città Metropolitana di Cagliari negli organi di governo	AVV. ROBERTO PORRA € 18.729,00 ANNUI
Amministratori dell'organismo (Nome e Cognome) e trattamento economico ad essi spettante	
Risultati di bilancio	2019: € 260.653,40 2020: € 28.843,80 2021: € 183.501,70
Sito Internet:	WWW.PARKAR.IT
Indirizzo internet di pubblicazione dei rendiconti della gestione e/o bilanci consuntivi e/o bilanci consolidati anno 2021:	HTTP://RASPARENZA.PARKAR.IT
Funzioni attribuite e attività svolte in favore della Città Metropolitana di Cagliari	
Attività di servizio pubblico affidate	

Il Rappresentante Legale  
(o Responsabile del Servizio Finanziario)

Nome e Cognome

Timbro e Firma  
CTM S.p.A.  
Il Direttore Generale  
Dott. Bruno Useli



# Bilancio

di esercizio CTM Spa  
consolidato Gruppo CTM

# 2021



# Bilancio

di esercizio CTM Spa  
consolidato Gruppo CTM 2021



## Indice

01

### **BILANCIO DI ESERCIZIOCTM SPA 2021**

Lettera del Presidente

Relazione sulla gestione

Relazione sul governo societario

Bilancio di esercizio al 31·12·2021

Nota integrativa

02

### **BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO CTM 2021**

Organi di amministrazione e controllo

Relazione sulla gestione

Bilancio consolidato al 31·12·2021

Nota integrativa

03

### **RELAZIONI DEGLI ORGANI DI REVISIONE E CONTROLLO**





**01**

# **BILANCIO DI ESERCIZIO CTM SPA 2021**



## 01 Lettera del Presidente





Signori Azionisti,

nel 2021 la Società ha proseguito nella gestione ordinaria, nel completamento delle azioni di progetti intrapresi negli anni precedenti e nell'attivazione delle procedure riferite alle fasi preliminari che vedranno CTM soggetto attuatore di importanti progetti finanziati dal PNRR, dal PONMetro e dal PSNMS.

La Società, nel rispetto del mandato conferito dal Consiglio di Amministrazione nell'approvazione del budget dell'anno 2021, ha orientato la gestione al contenimento dei costi gestionali per poter far fronte alla considerevole riduzione dei ricavi tariffari che per tutto il 2021 ha caratterizzato e influenzato il conto economico. Allo stesso tempo, gli investimenti, nonostante lo squilibrio dei ricavi e dei costi caratteristici, non si sono mai arrestati e hanno proseguito nel solco tracciato dalla programmazione del budget.

Se, in nove mesi di effetti negativi pandemici, l'anno 2020 ha subito un tracollo economico gestionale importante, con una riduzione dei ricavi tariffari di 4,4 milioni di Euro, ma con costi operativi ridotti grazie all'intervento della cassa integrazione e degli effetti della riduzione della produzione chilometrica del primo periodo del lockdown, l'anno 2021 è stato investito in pieno dalla riduzione dei ricavi tariffari (meno 4,7 milioni di Euro), senza beneficiare della riduzione dei costi operativi che si sono mantenuti sostanzialmente invariati rispetto agli anni gestionali pre pandemia.

Il risultato netto del Bilancio 2021 ha rilevato un dato positivo, vicino al pareggio, di € 379.305 grazie al costante contenimento dei costi operativi, cercando ove possibile di posticipare il loro sostenimento e grazie anche al verificarsi di un evento straordinario non legato alla gestione operativa, di peso rilevante dettagliato nella Nota Integrativa a corredo del Bilancio 2021.

In questi primi mesi dell'anno 2022 i ricavi tariffari, grazie al ripristino del coefficiente di riempimento dei mezzi al 100% e quindi all'aumento dei passeggeri trasportati dopo la fine dell'emergenza sanitaria e la riduzione dei contagi, segnano aumenti mensili che, nonostante ancora lontani dal periodo pre-Covid, infondono un discreto ottimismo che, in realtà non ci ha mai abbandonato, nemmeno nei mesi più bui con il servizio ridotto al 50%, i dipendenti in cassa integrazione e i bus vuoti.

Certo, non possiamo ignorare gli effetti della guerra in Ucraina, scoppiata a febbraio 2022, che hanno portato il taglio delle previsioni del PIL per il 2022 dal 4% al 2,7% nell'Eurozona e il collegato, in parte, aumento del tasso di inflazione che, secondo le stime Prometeia su dati Eurostat e Istat, nel 2022 in Italia si attesterà al 5,9%, sotto la media europea del 6,1%. Il commissario Ue all'Economia Paolo Gentiloni ha definito il tasso di inflazione come "il più alto nella storia dell'unione monetaria". L'incertezza economica è stata "drammaticamente" aumentata dalla guerra in Ucraina, proprio quando l'Ue "si stava scrollando di dosso il colpo della pandemia".

All'orizzonte, comunque, ci sono le compensazioni per i mancati ricavi tariffari assegnate al comparto del trasporto pubblico nazionale dai vari decreti (Rilancio, Agosto, Ristori e Sostegni) che sono in fase di attribuzione e di definizione della competenza temporale, nonché i 209 miliardi del Next Generation Ue destinati alla digitalizzazione, alla transizione verde e alla modernizzazione delle infrastrutture strategiche.

Sugli investimenti a fondo perduto assegnati dalla UE all'Italia, e attuabili attraverso il PNRR, CTM intende raccogliere l'opportunità e partecipare con il suo progetto di rinnovo del parco mezzi, deposito e officine, arrivando all'obiettivo zero emissioni entro il 2035.

Di seguito verranno esposti gli stati di avanzamento dei progetti in corso, di quelli da attivare e le analisi economico, patrimoniali e finanziarie riferite alla gestione dell'anno di Bilancio.

## PROGETTI E ATTIVITÀ

### PIANO DI RINNOVO DELLA FLOTTA ANNI 2019-2022 (59 BUS)

Il progetto di rinnovo del parco autobus è iniziato nel 2018 e si completerà nel 2022.

Nel 2021 sono entrati in servizio 2 autobus 18 m EVI, 8 autobus 12 m EVI e 3 elettrici a batteria 6 m, tutti acquistati in autofinanziamento.

Nel 2022 il progetto si completerà con la consegna di restanti 46 autobus (tra cui 5 ibridi e 7 elettrici), autofinanziati al 40%, facenti parte della gara bandita da ARST quale mandataria di una ATI costituitasi per l'utilizzo dei Fondi Sviluppo e Coesione (2014-2020).

La tabella che segue sintetizza le definitive previsioni del piano di rinnovo della flotta.

Sostituzione					Acquisto				
	N°	Tipo	Prima immatricolazione	N°	Lungh.	Tipologia	Contributo	Finanziamento bancario	Totale
Anno 2020/21	1	Citaro	2001	2	18 m	diesel EVI	588.600	83.090	671.690
	6	Citaro 12	2003	8	12 m	diesel EVI	/	1.859.200	1.859.200
	2	Europolis	2003	3	6 m	elettrici	/	915.600	915.600
	9			13			588.600	2.857.890	3.446.490
Anno 2022	3	Citaro 18	2004	5	18 m	ibrido	1.259.995	854.950	2.114.945
	6	Europolis	2003	10	9 m	diesel EVI	1.308.000	872.000	2.180.000
	2	Europolis	2005	7	6 m	elettrici	1.675.800	1.137.850	2.813.650
	19	Citelis	2008	23	12 m	diesel EVI	3.022.200	2.083.570	5.105.770
	6	Citelis	2009	1	7-8 m	diesel EVI	90.000	60.000	150.000
	8	Sprinter	2008/9						
	1	VivaCity	2010						
	45			46			7.355.995	5.008.370	12.364.365
Totali	54			59			7.944.595	7.866.260	15.810.855

### DIGITALIZZAZIONE DEI PROCESSI E SISTEMI INFORMATIVI

Allo scopo dell'allineamento dei sistemi informativi agli obiettivi aziendali, il piano di sviluppo dei sistemi è stato organizzato secondo quattro differenti dimensioni: Infrastruttura IT, Applicazioni, Intelligent Transport System, Sicurezza e Compliance



**Infrastruttura – Programma Business Continuity**

Il programma si prefigge di raggiungere gli obiettivi prefissati di Continuità Operativa dei servizi IT anche in ragione delle nuove norme del Codice dell'amministrazione digitale e del principio "cloud first" nel piano triennale della pubblica amministrazione.

Il programma ha lo scopo di realizzare una architettura tecnologica "Ibrida" dei sistemi digitali (On Premise - Cloud) che permetta di sfruttare le potenzialità del cloud nei nuovi progetti preservando gli investimenti realizzati nel passato con lo scopo di migliorare anche l'affidabilità e la sicurezza nell'erogazione dei servizi IT.

Nel corso del primo semestre del 2021 sono state potenziate le funzionalità dell'infrastruttura grazie anche alla realizzazione di una Virtual Private Network dedicata tra i datacenter di CTM e il "tenant" Microsoft Azure presso i Datacenter "West Europe" in Olanda.

Nel corso del secondo semestre è stata conclusa la fase 3 del programma che consiste nella migrazione delle utenze di CTM direttamente su cloud per consentire l'utilizzo di applicazioni native cloud come e-mail, sistemi per la "collaboration", drive virtuali e integrare tali applicazioni con il progetto "Intranet" al fine di consentire una maggiore usabilità del nuovo portale.

**Applicazioni – Portale Internet**

Nel 2021 è stato reingegnerizzato e digitalizzato il processo di rinnovo della carta studente. Lo studente da agosto 2021 può eseguire una richiesta di rinnovo direttamente on line e seguire tutti i passi dell'iter approvativo direttamente dal portale senza il bisogno di recarsi allo sportello. Dall'altro lato, il back office dell'ufficio commerciale gestisce direttamente dal software la pratica dello studente senza la necessità di eseguire operazioni fuori procedura con un miglioramento significativo dell'efficacia e dell'efficienza del processo.

Per migliorare l'usabilità del portale internet per i cittadini affetti da diverse patologie, è stato reso completamente accessibile il nuovo portale tramite una applicazione specifica che fa uso di tecnologie basate sull'intelligenza artificiale.

**Applicazioni – Intranet**

È stata messa in produzione la nuova intranet aziendale chiamata "Bussola". Bussola, basata su tecnologia cloud Sharepoint online, permette a tutti gli utenti di rimanere in comunicazione con l'azienda sia tramite pc sia tramite cellulare e partecipare attivamente alla vita aziendale e alle iniziative proposte. Anche questo progetto risponde al principio "cloud first" nel piano triennale di digitalizzazione della pubblica amministrazione

**Applicazioni – MTRAM - Nuovo Totem**

Durante l'anno di riferimento è stato acquisito, installato e configurato il modulo BDPI (Bus Drivers Preferences Interface) che fornisce una interfaccia per raccogliere le richieste del personale viaggiante completamente integrata con i moduli MAIOR installati in azienda.

Le principali funzioni di BDPI sono le richieste congedo e cambi turno, la visualizzazione di tali richieste, la gestione delle comunicazioni e le informazioni sul servizio.

**Applicazioni – Busfinder**

Nel 2021 è stata ampliata la presenza dell'app Busfinder sui vari store, sviluppando una versione specifica per l'App Gallery, dedicata agli smartphone Huawei. Tale sviluppo si è reso necessario per superare problemi segnalati dall'utenza relativamente all'uso di mappe, funzionalità push e alla validazione del titolo di viaggio.

**Applicazioni – Inaz HE**

Nel 2020 CTM ha dato inizio ad un programma avente lo scopo di completare il presidio informatico di tutti i processi per la gestione del personale.

**ITS-AVM**

Nel 2021 è stato testato il computer di bordo AVM di nuova generazione, fornito da Swarco Mizar e installato su un bus della flotta per diversi mesi in ridondanza a quello già in uso.

Il nuovo dispositivo, denominato Next, è un tablet di tipo industriale che offre la flessibilità del sistema operativo Android e consente una maggiore facilità di installazione e gestione.

**Sicurezza e compliance – Assessment IT tecnico e Normativo**

Attraverso la collaborazione con l'ufficio *Affari Societari e Compliance*, è stata eseguita una valutazione tecnica e normativa sullo stato dei sistemi informativi. L'assessment ha individuato sia le carenze tecniche di alcuni componenti dei sistemi, sia gli obblighi normativi dettati dal Codice dell'amministrazione digitale e la conformità rispetto a tali obblighi. Il lavoro di valutazione è stato poi utilizzato per la definizione di un piano di azione efficace che migliori l'aderenza dei sistemi informativi alle necessità aziendali.

**Sicurezza e compliance – Piano della sicurezza informatica**

Il Piano della sicurezza informatica definisce i processi aziendali necessari per la difesa dell'azienda da minacce che possono minare la riservatezza, disponibilità e integrità dei servizi informatici che CTM eroga all'interno e all'esterno dell'organizzazione.

L'output del progetto che è stato completato è un documento nel quale è definito un programma triennale di attività tecniche e organizzative al fine di gestire e quindi mitigare il rischio informatico.

**Progetto – “Mobility Data Analytics”**

Il progetto, avviato nel 2021, prevede la realizzazione di una piattaforma per la raccolta, gestione ed elaborazione dei dati di caratterizzazione della domanda di mobilità derivanti da diverse fonti, sia aziendali che esterne.

I dati che andranno ad alimentare la piattaforma potranno essere dati interni derivanti da: conta passeggeri, validatrici automatiche, interrogazioni app, vendita di titoli di viaggio.

**Progetto – TRIPS TRansport Innovation for vulnerable to exclusion people needs satisfaction**

Nel corso del 2021 è proseguita la partecipazione di CTM S.p.A. al progetto TRIPS, finanziato nell'ambito del programma dell'Unione Europea per l'innovazione e la ricerca Horizon 2020. Il progetto triennale, partito il 1° febbraio 2020, ha come obiettivo quello di sperimentare una “metodologia di co-progettazione per tutti”, che pone i soggetti disabili al centro dell'intero percorso di progettazione.



## PROGETTI AVVIATI E DA AVVIARE

### PIANO DI RINNOVO TOTALE DELLA FLOTTA, DEPOSITO E OFFICINE - ANNI 2022-2033

Fin dall'estate 2020 CTM ha elaborato un piano per la riconversione energetica della propria flotta, in applicazione degli indirizzi europei e nazionali sulla mobilità sostenibile che privilegiano, in particolare, la trazione elettrica, in vista dei benefici ottenibili sia sul versante ambientale che su quello della ottimizzazione energetica con riguardo alla diversificazione, ricorso a fonti rinnovabili, sviluppo tecnologico.

Adottando l'orizzonte temporale (2019-2033) del Piano Strategico Nazionale della Mobilità sostenibile CTM si è posto, quindi, come obiettivo la completa sostituzione del parco autobus diesel (attualmente 238 bus su 271 totali) e l'applicazione della trazione elettrica nella declinazione: filobus, autobus ad accumulatori, autobus fuel cell ad idrogeno; si è messa in conto anche la necessità di realizzare infrastrutture per la ricarica degli accumulatori e l'adeguamento del Deposito, sotto il profilo energetico e logistico. Da questo punto di vista si è verificato che se in una prima fase l'attuale deposito, adeguatamente potenziato, risulta compatibile così non è relativamente alla soluzione a regime. Occorre pertanto progettare un nuovo deposito, il cui layout risulti ottimizzato in funzione delle necessità specifiche di un parco elettrificato ed in grado di assicurare una quota significativa di autoproduzione di energia attraverso fonti rinnovabili.

Il piano del 2020, peraltro, è stato via via aggiornato in funzione del flusso dei finanziamenti assegnati al Comune di Cagliari, Città Metropolitana e Regione Sardegna per la riconversione energetica e da questi enti trasferiti a CTM in qualità di soggetto attuatore.

Ad oggi i fondi disponibili per investimenti in autobus e infrastrutture risultano:

a) DM n° 223/20	1.606.977 M €
b) PSNMS (2019-2023)	7.221.916 M €
c) PON Metro Città metropolitane	10.000.000 M €
d) PNRR	108.514.772 M €

A partire da fine dicembre 2021 si è proceduto con le attività connesse al progetto di riconversione energetica in correlazione ai finanziamenti già disponibili i quali coprono un arco temporale esteso fino a giugno 2026.

Dato che l'autobus elettrico ha una interconnessione e un impatto con le infrastrutture ed il servizio notevolmente superiore rispetto a veicoli Diesel, nell'approcciarsi all'acquisto di veicoli elettrici è di fondamentale importanza tenere presente che più che un veicolo si acquista un **sistema**, i cui componenti principali sono:

- l'autobus
- il sistema di accumulo di energia a bordo;
- l'impianto di ricarica (in deposito e l'eventuale impianto di ricarica in linea).

cui sono da aggiungere:

- l'energia in termini di qualità, quantità e distribuzione
- il sw di ottimizzazione delle risorse energetiche

La scelta di un autobus elettrico deve essere strettamente correlata al tipo di servizio che è chiamato ad espletare, pena il mancato raggiungimento delle prestazioni attese e le soluzioni tecniche per rispondere alle esigenze di servizio possono assumere anche configurazioni molto diverse tra loro.

Premesso che il parco attuale è costituito da 239 autobus e 32 filobus per un totale di 271 bus, in cui la componente a trazione elettrica (compresi 7 autobus elettrici corti in corso di fornitura), assomma a 42 bus pari al 15% circa, in sintesi il progetto di CTM prevede per il periodo 2022-30/6/2026:

- a) l'acquisto di 185 bus totali di cui 15 autobus a fuel cell ad idrogeno e 170 autobus elettrici ad

accumulatori secondo l'articolazione definita nel prospetto seguente:

SAL (deadline consegna veicoli)	2022				2023				2024				2025				2026			
	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4
Nr. veicoli				1		11	7	3				48		11				104		
Nr. cumulativo veicoli	0	0	0	1	1	12	19	22	22	22	22	70	70	81	81	81	81	185	185	185

La componente elettrica del parco al 30/6/2026 sarà pertanto costituita da 227 bus, pari all'84%.

b) la realizzazione di infrastrutture di deposito per la ricarica accumulatori di cui : 21 apparati per ricarica plug in e il restante a pantografo diretto .

c) la realizzazione della infrastrutture ( portale e relativa s. stazione di conversione) di ricarica al capolinea in 7 nodi capolinea.

Si tratta di nodi notevoli della rete cui fanno capo più linee nella maggior parte dei casi , il che comporta la dotazione di più portali.

d) l'adeguamento della potenza disponibile al punto di consegna di Media tensione in Deposito per elevarla da 0,5 MW attuali a 2 MW entro il 31 dicembre 2023 e fino a 6 MW entro giugno 2026.

Lo stato di avanzamento del progetto di riconversione energetica relativamente ai diversi finanziamenti è ad oggi il seguente:

#### D.M. 223/20

A febbraio 2021 con i fondi di cui al D.M. 223/20 - con scadenza 28/2/2022 per l'assunzione dell'impegno giuridicamente vincolante di acquisto - sono stati ordinati 4 autobus di cui :

- 1 autobus elettrico a batteria Rampini E60 da 6m dotato di pantografo, in estensione d'ordine del lotto della gara Arst 55/20;
- 3 autobus elettrici a batteria da 12 m ,e relativi apparati di ricarica, tramite la piattaforma di acquisto centralizzato di Consip.

per un importo complessivo pari a 1.853.897,35 € di cui 246.920,28 € a carico di CTM .

#### PON Metro Città metropolitane:

Sono stati inoltre acquistati ,nel mese di marzo 2022, con impiego dei fondi di cui al PON Metro Città metropolitane:

- 11 autobus elettrici a batteria da 12 m , e relativi apparati di ricarica ,tramite la piattaforma di acquisto centralizzato di Consip per un importo di 5.388.915 €.
- Ulteriori 7 bus saranno da acquistare autobus elettrici a batteria da 12 m e relativi apparati di ricarica , tramite la piattaforma di acquisto centralizzato di Consip, con ordine di acquisto da emettere entro il 30 giugno 2022 (importo di 3.430.333 €).

Entro giugno p.v. dovrà essere bandita la gara per la progettazione , fornitura ed installazione di una sottostazione di conversione MT/BT tensione nonché degli allacci degli apparati di ricarica delle batterie, compreso sw di ottimizzazione dei flussi energetici. È attualmente in fase di redazione il relativo capitolato tecnico-amministrativo.

L'importo disponibile è pari a 975.752 €.

In parallelo sono previsti lavori di adeguamento della alimentazione da Enel Distribuzione sul punto presa presso il Deposito per incrementare da 0,5 Megawatt m attuali a 2 Megawatt di potenza necessari per la prima fase di elettrificazione del parco e da realizzarsi entro la primavera 2023. In merito sono già stati attivati contatti con Enel Distribuzione ed avviate le relative procedure.

#### **PNRR**

Il finanziamento pari a 108 M€ è articolato in due fasi che prevedono:

- A) entro 31 dicembre 2024 la acquisizione e messa in servizio di almeno 41 autobus a trazione elettrica e relative infrastrutture
- B) entro 30 giugno 2026 la acquisizione e messa in servizio di almeno complessivi 152 autobus a trazione elettrica e relative infrastrutture

#### **PSNMS**

Nell'ambito del programma REACT EU "Assistenza alla ripresa per la coesione e i territori d'Europa", che incrementa la dotazione finanziaria iniziale del PON "Città Metropolitane 2014-2020", il Comune di Cagliari ha ricevuto l'approvazione e il finanziamento del progetto di potenziamento e rinnovamento delle flotte (mezzi ecologici ed elettrici) impiegate nei servizi TPL in ambito urbano e metropolitano (su gomma, su ferro e su acqua), per la riorganizzazione dei servizi pubblici maggiormente necessaria a seguito della pandemia da Covid-19. L'ammontare del finanziamento è pari a 10 milioni di euro.

## **ATTIVITÀ ANNUALI DERIVANTI DAL CONTRATTO DI SERVIZIO**

### **MODALITÀ DI AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO**

L'anno 2020, con le difficoltà dovute alla crisi pandemica ancora in corso, ha visto ancora uno stallo in riferimento alle attività propedeutiche all'entrata in vigore di una nuova disciplina degli affidamenti del trasporto pubblico locale conformi alla normativa vigente, a partire dal RE 1370/2007. Il 7 novembre 2019, la Direzione Generale del servizio per il trasporto pubblico locale della Regione Sardegna, ha prorogato il Contratto di Servizio per un periodo massimo di 24 mesi e non oltre il termine del 2 dicembre 2021, così come previsto dalla L.R. n.48 del 28 dicembre 2018, ulteriormente prorogato al 31/12/2021 con determinazione Assessorato Trasporti n.635 del 24/11/2021.

Il 27.12.2021 la Società ha stipulato con la Regione Sardegna un nuovo contratto di servizio di trasporto pubblico locale con decorrenza dal 01.01.2022 e fino al 31.12.2023, ai sensi dell'articolo 5, paragrafo 5, del Reg. (CE) n. 1370/2007, al fine di non pregiudicare la necessaria continuità dell'erogazione dei servizi di trasporto pubblico locale.

Il corrispettivo del contratto è stato stabilito in base al Conto Economico previsionale, parte integrante del Contratto, redatto ai sensi della Delib. ART 113/2021 con implementazioni.

### **NOTE DI RILIEVO SULL'ANDAMENTO DEL SERVIZIO**

Il periodo in esame è stato caratterizzato dal CDS inizialmente prorogato al 2 dicembre 2021, scadenza che poi è stata spostata al 31/12/2021 per effetto di una proroga tecnica, con la quale è stato ricalcolato dalla RAS il monte chilometri a 12.426.071,86 Km (di cui 170.000 Km per Amico Bus), nelle more della definizione del nuovo CDS per il biennio 2022 e 2023.

	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	TOTALE
Tot. Km automobilistici	925.108	884.881	980.345	898.514	923.442	896.779	889.560	825.244	920.320	966.075	941.136	927.724	10.979.129
Linea UEX	21.160	21.211	23.191	22.003	22.128	20.040	11.721	4.115	21.263	22.696	21.728	21.237	232.494
Linea 5	40.343	40.903	46.494	42.606	42.346	22.321	8.573	8.082	29.218	43.346	40.298	39.622	404.152
Linea 5 ZEUS (inclusa nella 5)	0	0	0	0	0	21.657	28.085	31.024	13.662	0	0	0	94.427
Linea 30	12.298	15.562	14.436	18.914	33.846	28.333	10.720	11.358	17.510	12.495	7.383	6.488	189.343
Linea 31	30.826	30.661	36.111	31.615	35.087	31.148	20.875	22.815	33.302	35.269	31.942	30.772	370.423
Tot. Km filoviari	83.467	87.127	97.041	93.135	111.279	103.460	68.253	73.279	93.692	91.110	79.623	76.882	1.058.345
Produzione Km consuntivata	1.029.735	993.220	1.100.577	1.013.652	1.056.849	1.020.280	969.533	902.637	1.035.274	1.079.881	1.042.487	1.025.843	12.269.967
Km CDS 2021	1.019.821	983.897	1.099.722	1.022.005	1.060.101	987.701	1.003.398	898.260	1.022.794	1.076.930	1.040.733	1.040.710	12.256.072
Δ [Km]	9.914	9.323	855	-8.353	-3.252	32.579	-33.865	4.377	12.480	2.951	1.754	-14.867	13.896

Tabella 1: Confronto mensile consuntivo produzione Km con CDS 2021

La tabella sopra riportata rappresenta il confronto tra la produzione chilometrica consuntivata e la mensilizzazione del CDS ; si evince che la produzione complessiva annuale è stata di 12.269.968,4 Km con un incremento rispetto al CDS al 31/12/2021 pari a +13.896 Km.. Per contro nel comparto filoviario è stata registrata una cospicua flessione della produzione chilometrica pari a – 409.229 Km rispetto a quanto previsto nel CDS, come evidenziato nella tabella di seguito riportata.

	GEN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SET	OTT	NOV	DIC	totale
5/5zeus	42.997	43.000	48.376	44.792	44.792	44.757	48.315	39.780	46.560	46.581	44.792	44.794	539.533
30	44.314	44.314	49.853	46.161	46.161	37.089	33.525	16.453	41.355	48.007	46.161	46.161	499.551
31	36.749	36.749	41.343	38.281	38.281	33.977	33.596	16.487	36.656	39.812	38.281	38.281	428.490
Km filoviari 2021 da Contratto di Servizio	124.060	124.063	139.572	129.233	129.233	115.823	115.435	72.720	124.570	134.400	129.233	129.235	1.467.575
Km filoviari 2021 consuntivo	83.467	87.127	97.041	93.135	111.279	103.460	68.253	73.279	93.692	91.110	79.623	76.882	1.058.346
Δ [Km] 2021 Cds -2021 Esercizio	-40.594	-36.936	-42.531	-36.098	-17.954	-12.363	-47.182	559	-30.878	-43.290	-49.610	-52.353	-409.229

Tabella 2: Confronto mensile consuntivo produzione Km filoviari con CDS 2021

Anche nell'anno in oggetto il servizio di linea è stato esercito con condizionamenti legati all'emergenza sanitaria da Covid-19, per la quale è stata imposta una ridotta capacità di carico a bordo, che ha modificato l'offerta di servizio, con importanti ricadute rispetto al periodo ante covid – 19. Per questo motivo, CTM su autorizzazione della RAS ha introdotto il potenziamento di alcuni servizi, con dei servizi aggiunti programmati in maniera specifica per l'emergenza Covid-19. Tale potenziamento ha portato all'incremento del numero di corse di alcuni servizi dedicati agli istituti scolastici di secondo grado.

Per quanto attiene la struttura della rete, il fatto più rilevante del 2021 è costituito dalla modifica della linea 9 ( Piazza Matteotti- Stazione Decimomannu) il cui percorso nel centro abitato di Decimomannu è stato modificato per assicurare il collegamento con mezzo pubblico di una struttura sanitaria a valenza comprensoriale.

## SERVIZIO AMICOBUS

Per quanto concerne Amico Bus nell'anno 2021 il servizio è stato caratterizzato da una domanda di trasporto in ripresa rispetto all'anno 2020. I dati sintetici inerenti alla consuntivazione del 2021 vedono una produzione chilometrica pari a 179.916 Km/anno, con un delta pari a +9.916 Km rispetto al monte chilometri del CDS ( 170.000 Km/anno). I dati principali del servizio riferiti all'anno in oggetto evidenziano 8.655 chiamate pervenute al call center del servizio, 15.831 numero di viaggi richiesti ed un totale di 16.059 passeggeri trasportati, di cui 13.536 clienti e 2.523 accompagnatori. Il totale delle corse effettuate nel periodo in esame è stato pari a 3.843.

Mese	n° chiamate ricevute	n° viaggi richiesti	n° clienti trasportati	n° accompagnatori	n° passeggeri trasportati	n° corse effettuate	Totale Km per Giorno di servizio
1° semestre 2021	4.079	7.463	6.592	1.276	7.868	2.076	87856
2° semestre 2021	4.576	8.368	6.944	1.247	8.191	1.767	92060
Totale 2021	8.655	15.831	13.536	2.523	16.059	3.843	179.916

Tabella 3: Amico Bus - Dati di sintesi 2021

Sul fronte della produzione chilometrica, dall'analisi dei dati in tabella 1 e tabella 2 si evince che l'obiettivo di produzione previsto nel contratto di servizio, pari a 170.000 Km, è stato superato per effetto dell'incremento di domanda che ha caratterizzato in particolare il periodo da maggio a ottobre, (a eccezione del mese di agosto), in cui l'offerta di servizio è stata potenziata con la sesta vettura.

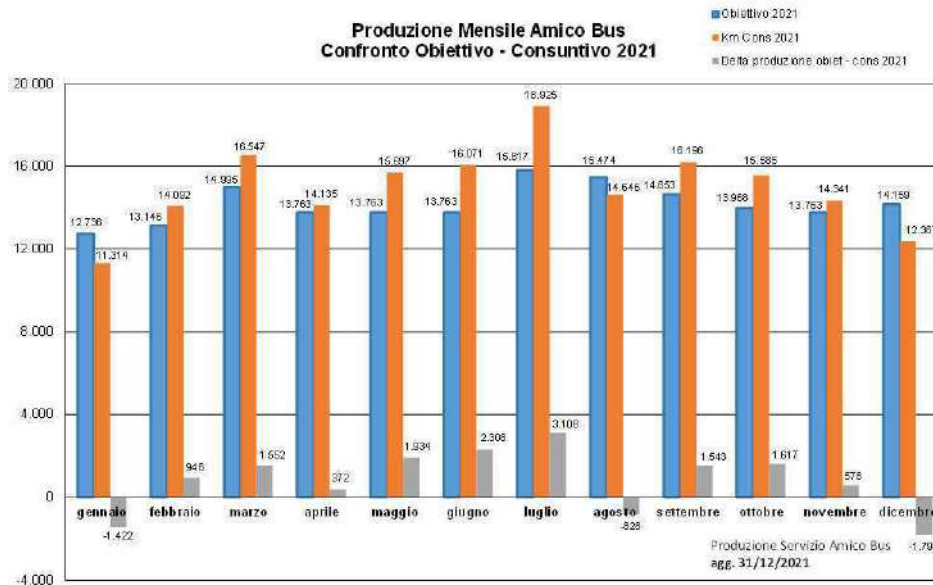


Tabella 4: Amico Bus – confronto produzione mensile 2021

Nel 2021 è stata svolta la indagine “Customer Satisfaction” per verificare il gradimento del servizio, mediante la somministrazione di questionari anonimi ai clienti a bordo dei mezzi. Come si evince dall'elaborazione riportata in figura gli utenti risultano essere soddisfatti del servizio nella sua globalità, non si rilevano infatti utenti poco o per niente soddisfatti (soddisfazione pari all'**89%**).

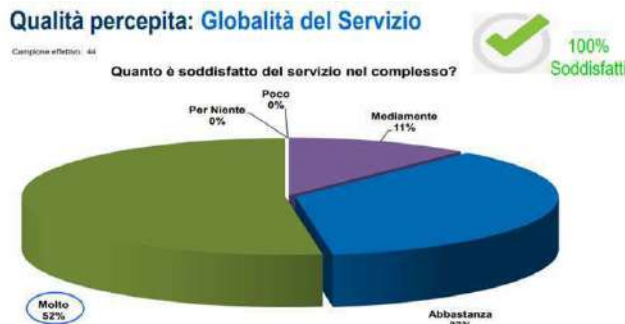


Tabella 5 : Amico Bus –qualità percepita servizio



## 01 Relazione sulla gestione

## RISULTATI ECONOMICO-FINANZIARI

A corredo del Bilancio di esercizio relativo al periodo chiuso al 31/12/2021, forniamo la presente Relazione sulla gestione, redatta ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile, con l'obiettivo di rendere un quadro informativo fedele, equilibrato ed esauriente in merito alla situazione della Società, all'andamento e al risultato della gestione, nonché alle attività svolte nell'esercizio. La società si è avvalsa, per la chiusura del Bilancio di esercizio dell'anno 2021, del maggiore termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale, previsto dall'art. 26 dello Statuto, in quanto Società tenuta alla redazione del bilancio consolidato.

### DATI ECONOMICI E PATRIMONIALI CIVILISTICI

L'esercizio 2021 registra un risultato netto della gestione positivo, pari a € 379.305.

Stato Patrimoniale	31/12/2021	31/12/2020	%
Attività	88.186.671	88.905.155	-0,81%
Passività e Capitale Netto	87.807.366	87.273.112	0,61%
Risultato di Esercizio	379.305	1.632.043	-77%
Conto Economico	31/12/2021	31/12/2020	%
Valore della Produzione	59.231.715	60.270.530	-1,7%
Costi della Produzione	59.717.932	59.754.252	-0,1%
Proventi ed oneri finanziari	933.233	806.908	16%
Rettifiche			
Risultato prima delle imposte	447.016	1.323.186	-66%
Imposte	67.711 -	308.857	-122%
<b>Risultato netto della gestione</b>	<b>379.305</b>	<b>1.632.043</b>	

Si evidenzia come il risultato della performance gestionale dell'anno 2021 sia inferiore rispetto all'anno precedente. Il valore della produzione decresce dell'1,7% e i costi rimangono sostanzialmente invariati. Il delta, a sfavore dei ricavi, genera un risultato prima delle imposte inferiore del 66% rispetto all'anno precedente. Le analisi che seguono analizzano gli scostamenti gestionali di competenza dell'anno 2021 e confrontabili con l'anno precedente.

I valori civilistici, con particolare riferimento al conto economico espresso nello schema classico ex art. 2425 cc, sono stati riclassificati al fine di analizzare la capacità reddituale generata dall'Azienda, esprimendo il valore e i costi della produzione al netto delle partite compensative relative alla svalutazione parziale dei rimborsi per i rinnovi del CCNL del 2015, all'accantonamento rischi dei ristori per mancati ricavi tariffari e alla svalutazione degli interessi di mora vantati nei confronti dei crediti verso la Regione Sardegna, in modo da evidenziare i risultati intermedi gestionali.



Conto Economico riclassificato	31/12/2021
Valore della Produzione	56.660.086
Costi della Produzione	53.210.522
<b>EBITDA (MOL)</b>	<b>3.449.564</b>
Ammortamenti	2.660.048
<b>REDDITO OPERATIVO GESTIONALE</b>	<b>789.515</b>
Accantonamenti per rischi e altri	220.951
<b>EBIT (MON)</b>	<b>568.564</b>
Proventi ed oneri finanziari e straordinari, rettifiche	-121.549
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>447.015</b>
Imposte	67.711
<b>Risultato netto della gestione</b>	<b>379.305</b>

Da una immediata analisi si evince che CTM ha generato con la gestione caratteristica un EBITDA positivo (€3.449.564), creando ricchezza tale da supportare gli investimenti e dimostrando la capacità di generare valore attraverso la gestione stessa, esprimendo sia la redditività lorda, sia il potenziale delle risorse finanziarie quale fonte primaria di autofinanziamento.

Anche l'EBIT, calcolato al netto degli ammortamenti e accantonamenti, è positivo ed è pari a € 568.564. Il risultato è stato influenzato dalla rilevazione di un'importante partita straordinaria riferita a una causa legale con sentenza passata in giudicato che ha generato una sopravvenienza attiva di € 2.124.217,7.

La Società ha realizzato in totale km 12.449.887 maturando un corrispettivo pari a € 30.368.669, oltre a servizi aggiuntivi per € 311.989 e un adeguamento ISTAT pari a € 3.864.116. Le tabelle che seguono esplicitano le percorrenze chilometriche previste dal Contratto di Servizio suddivise per categorie e la produzione consuntivata con il corrispettivo maturato.

		31-dic-21	31-dic-20	Δ %	CdS	Δ %
PRODUZIONE	km aut C1 * € 2,40	10.979.133	10.023.666	10%	10.534.732	4%
	km aut C2 * € 1,51	232.493	147.213	58%	253.765	-8%
	km fil * € 2,76	1.058.346	856.417	24%	1.467.575	-28%
	km Amico Bus * € 4,15	179.916	127.892	41%	170.000	6%
		<b>12.449.887</b>	<b>11.155.188</b>	<b>12%</b>	<b>12.426.072</b>	<b>0,19%</b>
CORRISPETTIVO	km aut C1 * € 2,40	26.349.919	24.056.798	10%	25.283.357	4%
	km aut C2 * € 1,51	351.064	222.292	58%	383.185	-8%
	km fil * € 2,76	2.921.034	2.363.711	24%	4.050.507	-28%
	km Amico Bus * € 4,15	746.651	530.752	41%	705.500	6%
		<b>30.368.669</b>	<b>27.173.553</b>	<b>12%</b>	<b>30.422.549</b>	<b>-0,18%</b>
CORRISPETTIVO RICONOSCIUTO		<b>30.368.669</b>	<b>30.567.609</b>			
SERVIZI AGGIUNTIVI		311.989				
ISTAT		3.864.116	3.246.963			
<b>TOTALE CORRISPETTIVO</b>		<b>34.544.775</b>	<b>33.814.572</b>			

Il rapporto ricavi da traffico e costi operativi registrato nell'anno 2021 è pari al 24,64%.

L'obiettivo del 32%, previsto nella Deliberazione della Giunta Regionale n. 44/17 del 6 agosto 2008, non viene raggiunto a causa della riduzione dei ricavi tariffari rispetto al periodo pre Covid pari a 4,14 milioni di euro.

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE ECONOMICA

CONTO ECONOMICO ridassificazione civilistica - dati macro					
	31/12/2021	31/12/2020	Δ	Budget	Δ
VALORE DELLA PRODUZIONE	56.660.084	53.757.488	2.902.596	53.673.000	2.987.084
COSTI DELLA PRODUZIONE	53.210.521	49.274.588	3.935.933	53.927.000	- 716.479
<b>EBITDA</b>	<b>3.449.564</b>	<b>4.482.900</b>	<b>- 1.033.336</b>	<b>- 254.000</b>	<b>3.703.564</b>
AMMORTAMENTI	2.660.048	2.438.698	221.350	2.942.000	- 281.952
<b>REDDITO OPERATIVO LORDO</b>	<b>789.515</b>	<b>2.044.202</b>	<b>- 1.254.687</b>	<b>- 3.196.000</b>	<b>3.985.515</b>
ACCANTONAMENTI / SVALUTAZIONI	220.951	615.014	- 394.063		220.951
<b>EBIT</b>	<b>568.564</b>	<b>1.429.188</b>	<b>- 860.624</b>	<b>- 3.196.000</b>	<b>3.764.564</b>
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 121.549	- 106.002	- 15.547	- 139.000	17.451
<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE</b>	<b>447.015</b>	<b>1.323.186</b>	<b>- 876.171</b>	<b>- 3.335.000</b>	<b>3.782.015</b>
IMPOSTE	67.711	- 308.856	376.567	-	67.711
<b>RISULTATO DEL PERIODO</b>	<b>379.305</b>	<b>1.632.043</b>	<b>- 1.252.739</b>	<b>- 3.335.000</b>	<b>3.714.305</b>

Tale riclassificazione permette di analizzare i sottoelencati risultati economici intermedi che rilasciano importanti informazioni gestionali.

**EBITDA + € 3.449.564**

L'EBITDA (Earnings Before Interests, Taxes, Depreciation, Amortisation) rappresenta il risultato prima degli ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni, interessi e imposte. Detto anche MOL (Margine Operativo Lor-do), l'EBITDA è un indicatore di redditività basato sulla gestione caratteristica al lordo dei costi non monetari (ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti). È utile per confrontare la redditività di impresa in quanto non tiene conto delle politiche di investimenti e finanziarie. La positività dell'EBITDA di CTM indica che la società ha realizzato nel 2021 utili (grazie in particolare alla partita straordinaria) tali da coprire i costi operativi e il costo del personale. L'EBITDA esprime il vero risultato del business dell'azienda, mentre l'EBIT e l'utile netto sono indicatori che dipendono dalle scelte aziendali, in particolare dagli investimenti.

**REDDITO OPERATIVO LORDO + € 789.515**

Il risultato positivo ha evidenziato maggiori ricavi operativi positivi, rispetto ai costi caratteristici, dopo gli ammortamenti di competenza dell'esercizio, ossia dopo le registrazioni relative alle politiche di investimento.

**EBIT + € 568.564**

L'EBIT (Earnings Before Interests and Taxes) o MON (Margine Operativo Netto) o reddito operativo netto, rappresenta il risultato prima delle partite finanziarie e delle imposte. Tale indicatore reddituale misura l'effettiva capacità di generare reddito sia dall'attività caratteristica che dalle scelte di sviluppo e di bilancio. Il dato dell'anno 2021 è inferiore rispetto all'anno precedente del 60%.

**RISULTATO ANTE IMPOSTE + € 447.015**

L'EBIT, decurtato delle operazioni relative ai proventi e oneri finanziari, ha rilasciato il risultato ante imposte che ha evidenziato, nel 2021, un risultato positivo pari a € 447.015.

**UTILE DELL'ESERCIZIO + € 379.305**

Infine, dopo il calcolo delle imposte correnti dell'esercizio e di quelle anticipate, il risultato finale è positivo e paria € 379.305.

Le riclassificazioni esposte di seguito analizzano i dettagli e gli scostamenti delle diverse voci di ricavo e di costo.

CONTO ECONOMICO GESTIONALE CON VALORI NETTI							
	31/12/2021	€/km	31/12/2020	€/km	Δ	Budget	Δ
Corrispettivo contratto di servizio	34.544.775	2,77	33.814.572	3,03	730.203	33.919.000	625.775
Ricavi tariffari	10.349.138	0,83	9.968.947	0,89	380.191	10.019.000	330.138
Altri	3.506.439	0,28	1.324.554	0,12	2.181.885	1.116.000	2.390.439
RICAVI OPERATIVI	48.400.352	3,89	45.108.073	4,04	3.292.279	45.054.000	3.346.352
Costo del lavoro	29.025.191	2,33	26.979.711	2,42	2.045.480	29.977.000	- 951.809
Consumi	8.466.387	0,68	7.078.946	0,63	1.387.441	8.336.000	130.387
Servizi	7.581.192	0,61	6.761.966	0,61	819.226	7.093.000	488.192
Oneri diversi di gestione	675.974	0,05	613.136	0,05	62.838	708.000	- 32.026
Godimento beni di terzi	173.339	0,01	193.586	0,02	- 20.247	165.000	8.339
COSTI OPERATIVI	45.922.082	3,69	41.627.345	3,73	4.294.737	46.279.000	- 356.918
EBITDA GESTIONALE	2.478.270	0,20	3.480.728	0,31	- 1.002.458	- 1.225.000	3.703.270
Ammortamenti	1.688.755	0,14	1.436.526	0,13	252.229	1.971.000	- 282.246
RESULTATO OPERATIVO	789.515	0,06	2.044.202	0,18	- 1.254.687	- 3.195.999	3.985.514
Accantonamenti	220.951		615.014		- 394.063	-	
EBIT	568.564		1.429.188		- 860.624	- 3.196.000	3.764.564
Gestione finanziaria	- 121.549	-	106.002	-	15.547	- 139.000	17.451
Imposte	67.711		- 308.856		376.567	-	
RESULTATO DEL PERIODO	379.305	0,03	1.632.043	0,15	- 1.252.739	- 3.335.000	3.714.305

Tale riclassificazione del conto economico ha previsto l'esposizione dei ricavi e dei costi al netto delle partite compensative, in particolare, il costo del lavoro e i ricavi operativi (altri ricavi) sono stati rilevati al netto dei contributi in c/esercizio per i rimborsi della malattia e dei rinnovi del CCNL, il costo del carburante è stato esposto al netto del rimborsodelle accise e gli ammortamenti e i ricavi operativi (altri ricavi) sono al netto della partita riferita ai contributi in c/impianti di competenza dell'anno di riferimento.

Dal punto di vista gestionale, questa riclassificazione ha esposto più chiaramente i risultati aziendali che, in questa fase, sono stati raffrontati alla produzione chilometrica per ottenere i costi e i ricavi chilometrici intermedi che andranno a definire il rapporto ricavi / costi analizzato nel dettaglio più avanti.

**RICAVI OPERATIVI - CORRISPETTIVO DEL CONTRATTO DI SERVIZIO**

La produzione chilometrica dell'anno 2021 ha maturato il corrispettivo totale di € 30.368.669. A tale importo è stata sommata la rivalutazione ISTAT prevista dal contratto e pari a € 3.864.116 e € 311.989 per servizi aggiuntivi erogati.

**RICAVI OPERATIVI - RICAVI TARIFFARI**

I ricavi tariffari esposti nella tabella che segue sono distinti in base alla tipologia di emissione.

	31/12/2021	comp. %	31/12/2020	comp. %	Δ	Δ %
Biglietti	3.662.166	35%	3.068.942	31%	593.224	19,33%
Abbonamenti	6.686.972	65%	6.900.005	69%	-213.033	-3,09%
<b>TOTALERICAVI TARIFFARI</b>	<b>10.349.138</b>	<b>100%</b>	<b>9.968.947</b>	<b>100%</b>	<b>380.191</b>	<b>3,81%</b>

Il totale risulta superiore rispetto all'anno precedente di € 380.191, pari al 3,81%.

I ricavi della vendita sono ancora lontani dai livelli delle vendite del periodo pre Covid.

**RICAVI OPERATIVI - ALTRI**

All'interno di questa voce sono presenti i ricavi da servizi speciali, le manutenzioni c/terzi in garanzia, i proventi da progetti, le sanzioni amministrative, i rimborsi, i ricavi da canoni pubblicitari, i contributi in c/esercizio per la formazione, le sopravvenienze attive e altri ricavi di minor rilievo. Lo scostamento più significativo riguarda la sopravvenienza attiva di € 2.124.217,7 menzionata in precedenza e meglio esplicitata in nota integrativa.

**COSTI OPERATIVI - COSTO DEL LAVORO**

Il costo del lavoro netto è aumentato di € 2.045.480 rispetto all'anno precedente che ha registrato risparmi determinati dalla cassa integrazione, dal blocco del turn over e dall'intervento statale sui contributi (decontribuzione sud). La forza lavoro è composta da 774 unità medie full time equivalent e 56 lavoratori interinali mediamente occupati.

La tabella espone la suddivisione del costo lavoro per settore ed evidenzia il costo chilometrico, costo lordo enetto, composizione percentuale e numero lavoratori full time equivalent.

	€/km	Costo lordo progressivo	Contributo d'es	Costo netto progressivo		FTE
risorse umane, org.ne, legale	0,09	1.426.244	251.344	1.174.900	4%	30
amm.ne, finanza, controllo, comm.le	0,11	1.723.144	303.666	1.419.478	5%	38
esercizio	1,59	23.966.905	4.223.632	19.743.274	68%	588
manutenzione	0,39	5.841.995	1.029.521	4.812.474	17%	139
partecipate	0,02	253.760	44.720	209.041	1%	5
direzione	0,08	1.208.587	212.986	995.601	3%	26
dirigenti	0,05	813.846	143.422	670.424	2%	4
	<b>2,33</b>	<b>35.234.481</b>	<b>6.209.290</b>	<b>29.025.191</b>	<b>100%</b>	<b>830</b>

**COSTI OPERATIVI - CONSUMI**

I consumi sono stati pari a € 8.466.387, superiori rispetto all'anno precedente di € 1.387.441.

Lo scostamento riguarda principalmente la differenza dei km percorsi in quanto nel 2020 il servizio è stato ridotto del 50% per quasi due mesi e anche per l'aumento del costo del carburante che ha iniziato la sua ascesa già negli ultimi mesi del 2021.

Nel dettaglio:

	31-dic-21		31-dic-20	
	€	€/km	€	€/km
Carburanti	5.328.748	0,43	4.087.829	0,37
Ricambi	2.005.759	0,16	1.900.019	0,17
Lubrificanti,add,refr.	169.844	0,01	170.248	0,02
Pneumatici	317.509	0,03	264.524	0,02
Vestuario	119.024	0,01	253.597	0,02
Titoli viaggio	13.481	0,00	29.368	0,00
Cancelleria	46.922	0,00	46.485	0,00
Mat.consumo	292.181	0,02	205.351	0,02
Dispositivi COVID	172.919	0,01	121.525	0,01
<b>TOTALI</b>	<b>8.466.387</b>	<b>0,68</b>	<b>7.078.946</b>	<b>0,63</b>

### COSTI OPERATIVI - SERVIZI

I costi per servizi nell'anno 2021 sono pari a € 7.581.192 e sono superiori di € 819.226 rispetto all'anno precedente.

Quasi tutti i costi hanno rilevato un incremento rispetto all'anno precedente in quanto si sono realizzati i costi che sono stati sospesi a causa della crisi pandemica che ha generato una automatica e spontanea propensione al risparmio con l'intento di rimandare oneri dove era possibile.

Tra i costi più significativi che hanno rilevato scostamenti positivi si segnalano l'energia elettrica per trazione in quanto i filobus non hanno viaggiato durante il primo lockdown di marzo 2020, il compenso a terzi per la vendita di documenti di viaggio in quanto non c'è stata distribuzione per quasi due mesi, la formazione del personale e i controlli sanitari.

Di contro alcuni costi hanno subito una diminuzione in quanto nel 2020 si sono modificati i turni di lavoro nelle officine e sono stati riconosciuti i buoni pasto a dipendenti che attualmente, con il ritorno all'orario ordinario, non li percepiscono.

### COSTI OPERATIVI - ONERI DIVERSI DI GESTIONE E GODIMENTO BENI DI TERZI

Le voci di costo di tale raggruppamento non hanno rilevato scostamenti significativi e hanno riguardato la gestione ordinaria della Società.

Per ciò che attiene la composizione dei costi relativi agli ammortamenti, alle svalutazioni e accantonamenti, alle partite finanziarie, alle rettifiche di valore di attività finanziarie e alle imposte, si rimanda alle informazioni presenti nella Nota Integrativa.

### RAPPORTO RICAVI / COSTI

I dati caratteristici sopra esposti e analizzati, hanno generato un rapporto ricavi tariffari / costi operativi pari al 24,64%. Mentre i ricavi operativi registrano una diminuzione rispetto al 2019 di €/km 0,35, i costi operativi rilevano un aumento di €/km 0,04 rispetto ai valori pre pandemici.

Il seguente prospetto dettaglia la composizione dei costi e dei ricavi chilometrici e li raffronta con i risultati conseguiti negli anni 2020 e 2019.

RAPPORTO RICAVI / COSTI	31-dic	31-dic-20	31-dic-19
RICAVI LORDI	3,72	4,04	3,99
CORRISPETTIVO	-2,77	-3,03	-2,70
<b>RICAVI NETTI</b>	<b>0,94</b>	<b>1,01</b>	<b>1,29</b>
COSTI OPERATIVI	1,36	1,31	1,32
LAVORO	2,33	2,42	2,36
AMMORTAMENTI	0,14	0,13	0,10
<b>COSTI</b>	<b>3,82</b>	<b>3,86</b>	<b>3,77</b>
<b>RAPPORTO RICAVI/COSTI</b>	<b>24,64%</b>	<b>26,22%</b>	<b>34,23%</b>

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE FINANZIARIA E PATRIMONIALE

Sono proseguite anche nell'anno 2021 le attività volte a realizzare una efficace gestione finanziaria delle risorse a disposizione, attraverso l'ottimizzazione delle fonti.

La riclassificazione dello stato patrimoniale civilistico al 31/12/2021, raffrontato ai due anni precedenti, ha permesso di analizzare alcuni rilevanti aspetti finanziari e patrimoniali.

Stato patrimoniale	Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019	
Attivo	importo	comp. %	importo	comp. %	importo	comp. %
1) liquidità immediate	48.197.121	94%	48.059.922	94%	48.955.428	91%
2) liquidità differite	168.094	0%	145.849	0%	2.474.344	5%
3) rimanenze	2.954.458	6%	2.883.060	6%	2.561.721	5%
<b>4) attivo corrente (1+2+3)</b>	<b>51.319.673</b>	<b>100%</b>	<b>51.088.831</b>	<b>100%</b>	<b>53.991.493</b>	<b>100%</b>
5) immobilizzazioni materiali	36.387.155	99%	37.275.170	99%	36.687.179	99%
6) immobilizzazioni immateriali	373.715	1%	435.026	1%	236.017	1%
7) immobilizzazioni finanziarie	106.128	0%	106.128	0%	106.128	0%
<b>8) attivo immobilizzato (5+6+7)</b>	<b>36.866.998</b>	<b>100%</b>	<b>37.816.324</b>	<b>100%</b>	<b>37.029.324</b>	<b>100%</b>
<b>9) totale attivo (4+8)</b>	<b>88.186.671</b>		<b>88.905.155</b>		<b>91.020.817</b>	
Passivo						
10) passività correnti	17.699.945	20%	18.685.631	21%	10.161.732	11%
11) passività consolidate	15.671.727	18%	15.783.828	18%	28.055.433	31%
12) capitale netto	54.814.999	62%	54.435.696	61%	52.803.652	58%
<b>13) tot passività e capitale (10+11+12)</b>	<b>88.186.671</b>	<b>100%</b>	<b>88.905.155</b>	<b>100%</b>	<b>91.020.817</b>	<b>100%</b>

La disamina della situazione patrimoniale e finanziaria esposta di seguito ha appurato il livello di solidità patrimoniale, di solvibilità e liquidità aziendale.

Il margine di struttura allargato, dato dalla differenza tra il patrimonio netto, sommato alle passività consolidate e l'attivo immobilizzato, è un dato assolutamente rilevante che, in quanto positivo, indica un surplus di risorse stabili rispetto agli investimenti a più lento recupero.

Il dato rilevato al 31/12/2021 ha indicato, appunto, una struttura patrimoniale solida ed equilibrata perché il capitale fisso è stato interamente finanziato con il passivo consolidato e non è stata intaccata la parte dei debiti a breve, cosiddetti strutturali o di tesoreria.

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019
Margine di struttura allargato	33.619.728	32.403.200	43.829.761

La posizione finanziaria, data dalla differenza tra le liquidità immediate e le passività correnti, ha confermato la solidità dell'azienda che è riuscita a far fronte senza problemi ai debiti a breve con liquidità immediate.

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019
Posizione finanziaria	30.497.176	29.374.291	38.793.696

L'indice di indipendenza finanziaria, dato dal rapporto tra il capitale netto e il capitale acquisito in azienda, ha indicato in quale grado l'attività dell'azienda è stata garantita da mezzi propri.

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019
Indice di indipendenza finanziaria	1,37	1,33	1,26

Essendo il dato positivo e oltre l'unità, la condizione finanziaria è stata equilibrata, così come necessario per lo sviluppo dell'azienda.

Riveste particolare importanza l'indice che misura l'incidenza del capitale proprio sul totale dell'attivo, che stabilisce il grado di capitalizzazione aziendale, cioè la capacità dell'azienda di finanziarsi o meno con capitale di rischio.

	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019
Indice di incidenza del capitale proprio	62%	61%	58%

L'indice calcolato ha dimostrato che il capitale proprio ha inciso in maniera determinante sul totale degli impieghi, confermando anche con questo indicatore la solidità patrimoniale.

## INDICATORI DI REDDITIVITÀ

Gli indicatori di redditività ROI, ROE e ROS hanno permesso di osservare la capacità dell'impresa di produrre reddito e di generare risorse. Analizzando l'andamento degli indici negli ultimi tre anni, si evince la diminuzione di tutti i tre indici dall'anno 2020. Nonostante la crisi economica dovuta agli effetti pandemici nei ricavi tariffari e nei risultati degli esercizi 2020 e 2021, la Società CTM è riuscita a garantire, anche se in misura minore, risorse addizionali per lo sviluppo degli anni futuri. La positività degli indici sottoelencati è stato il risultato di come la Società ha prodotto reddito per l'autofinanziamento, necessario per il mantenimento e il miglioramento continuo della qualità e della sicurezza del servizio.

	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
ROI (redditività degli investimenti)	0,90%	2,30%	2,96%
ROE (redditività dei mezzi propri)	0,69%	3,00%	4,13%
ROS (redditività delle vendite)	1,39%	3,80%	4,59%

L'indice di redditività ROI (Return On Investment), dato dal rapporto tra l'EBIT e il totale dell'attivo dello stato patrimoniale, indica la redditività degli investimenti netti a breve e lungo termine. Il ROI di CTM, superiore al punto percentuale negli anni 2019 e 2020, si è posizionato in entrambi gli anni sopra il tasso medio di interesse sui prestiti, mentre nel 2021 è sotto il punto percentuale e inferiore alla redditività degli investimenti netti a breve e lungo termine.

L'indice di redditività ROE (Return On Equity), dato dal rapporto tra l'utile di esercizio e il patrimonio netto, rappresenta il rendimento del capitale proprio investito nell'azienda. Gli indici ROE di CTM sono



significativi di una crescente patrimonializzazione dell'Azienda, anche se il 2021 registra un decremento significativo.

L'indice di redditività ROS (Return On Sales), dato dal rapporto tra l'EBITDA più il valore degli ammortamenti, e i ricavi di vendita, evidenzia la redditività aziendale in relazione alla capacità remunerativa del flusso dei ricavi.

## KPIs (KEY PERFORMANCE INDICATORS)

KPIs (Key Performance Indicators)	MEDIA	Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
rapporto ricavi / costi	28,36%	24,64%	26,22%	34,23%
rapporto costi operativi per vettura_km	€ 3,82	€ 3,82	€ 3,86	€ 3,77
rapporto ricavi da traffico per vettura_km	€ 0,96	€ 0,83	€ 0,89	€ 1,15
rapporto costo del lavoro per vettura_km	€ 2,37	€ 2,33	€ 2,42	€ 2,36
rapporto ricavi da traffico per passeggero	€ 0,29	€ 0,31	€ 0,26	€ 0,31
rapporto conducenti / mezzi	€ 2,10	2,12	2,07	2,09
rapporto personale officina / mezzi	€ 0,24	0,250	0,250	0,220
rapporto km percorsi / mezzi	€ 44.524	45.941	41.163	46.470

L'attenzione agli scostamenti annuali degli indicatori di performance ha un'importanza vitale per l'equilibrio gestionale della società e per l'applicazione dei dettami del Contratto di Servizio nelle diverse fasi del suo processo. L'analisi si è concentrata su un numero limitato di KPIs in quanto fattori critici di successo effettivamente rilevanti e sulla individuazione dei nessi causali tra loro stessi.

La prima colonna rappresenta la media dei tre anni dal 2019 al 2021. La media dei parametri che hanno rilevato EBITDA e risultati operativi ottimali, definisce misure di efficienza legandole a costi obiettivo e a indicatori medi che nel corso degli anni hanno permesso di valutare in termini economici e quantitativi il divario tra obiettivo di budget atteso e risultato effettivo nello svolgimento delle varie attività aziendali e sopra tutto di orientare i conseguenti interventi migliorativi. Di seguito si espone un'analisi dei risultati.

### RAPPORTO RICAVI / COSTI - MEDIA 28,36%

Il rapporto indica la capacità di CTM di coprire i costi del servizio con i ricavi ad esso riferiti. Il grado di copertura del costo del servizio è stato stabilito dalla RAS al 32%. L'anno 2021, così come il 2020, vede un risultato negativo sotto soglia di ben sei punti percentuali nel 2020 e sette nel 2021.

### RAPPORTO COSTI OPERATIVI PER VETTURA KM - MEDIA €/KM 3,82

Il rapporto rilascia il costo operativo per ogni chilometro di linea prodotto. Le leve sulle quali agire per raggiungere tale sfidante obiettivo, visto l'aumento negli anni dei costi operativi, sono rappresentate dai costi diretti sui quali operare generando ottimizzazione e riduzione delle inefficienze (riduzione chilometri fuori linea, riduzione componenti di ricambi, etc.). Nel 2021 il rapporto si è attestato nella media a €/km 3,82.



**RAPPORTO RICAVI DA TRAFFICO PER VETTURA KM - MEDIA €/KM 0,96**

Il rapporto degli anni 2020 e 2021 si discosta totalmente dall'anno 2019 che si attesta oggi come valore obiettivo da riprendere nei prossimi anni.

**RAPPORTO COSTO DEL LAVORO PER VETTURA KM - MEDIA €/KM 2,37**

Il rapporto rileva il costo del lavoro per ogni chilometro percorso in linea.

**RAPPORTO RICAVI DA TRAFFICO PER PASSEGGERO - MEDIA €/KM 0,29**

Rappresenta il ricavo prodotto da ogni passeggero o viaggio e varia a seconda della tipologia di titolo di viaggio utilizzata. Il rapporto, contrariamente ai precedenti, legati all'offerta, è legato alla domanda e si modifica in base alla fidelizzazione del cliente, ossia alla tipologia di biglietto acquistato (abbonamento o biglietto ordina-rio).

**RAPPORTO CONDUCENTI / MEZZI, PERSONALE OFFICINA / MEZZI, KM PERCORSI / MEZZI**

Gli ultimi tre rapporti sono indicativi della dimensione dell'Azienda. Raffrontati con i dati di benchmark rilas- sciano informazioni sull'adeguatezza della forza lavoro diretta e sul parco mezzi. Un parco mezzi ridondante porta il valore in alto ma determina un aumento dei costi operativi e peggiora pertanto altri indicatori. Quindi, attraverso l'analisi e il confronto con l'efficacia del servizio erogato e con altre realtà simili, occorre trovare l'indice di equilibrio che in CTM è rappresentato da circa due conducenti per bus, cinque mezzi per meccanico e 45 mila chilometri circa che ogni bus deve percorrere all'anno. Nel 2021 i primi due rapporti si sono posizionati efficientemente all'interno dei risultati attesi.

**INVESTIMENTI**

Gli investimenti più significativi realizzati nel corso dell'esercizio, riguardano per la maggiore le immobilizzazio- ni materiali, determinando la seguente variazione rispetto all'anno precedente:

Immobilizzazioni materiali			
Saldo al 31/12/2020	€	37.275.170	+
Ammortamenti	"	2.417.513	-
Acquisizioni	"	1.529.498	+
Alienazioni	"		-
Giro conto acconti	"		-
Capitalizzazioni acconti	"		+
Saldo al 31/12/2021	"	36.387.155	
VARIAZIONE		€	- 888.015

La nota integrativa analizza ed elenca nel dettaglio le acquisizioni, le alienazioni e i relativi ammortamenti.

## RISORSE UMANE E RELAZIONI INDUSTRIALI

Anche il 2021, così come l'anno precedente, ha visto la presenza di un tavolo unitario composto dalle OO.SS. FILT/CGIL, FIT/CISL, Uiltrasporti, Ugltrasporti e FAISA/CISAL e FTS/CSS.

Il 12.4.2021 poi si è concluso il giudizio instaurato dalla O.S. ORSA per mancato riconoscimento delle prerogative sindacali di cui al Titolo III, Legge 20.5.1970, n.300 con la pronuncia del giudice del Lavoro il quale, pur rigettando la richiesta dell'O.S. di vedersi riconosciuti i diritti e le prerogative sindacali previsti dalla legge 300/1970, ordinava a CTM di ammettere l'O.S. alle trattative negoziali, laddove presenti. Tale decisione è stata assunta sulla base di una asserita rappresentatività di ORSA in CTM pur in assenza di un criterio di legge o contrattuale per misurare la rappresentatività del sindacato e della inutilità dell'adesione dell'ORSA al TU sulla rappresentanza del 10.2.14 ai fini del suo riconoscimento, del pieno rispetto da parte della società dei protocolli Asstra-Orsa, dell'inesistenza di un obbligo datoriale di trattare con tutte le OO.SS e dell'inesistenza di un principio di parità di trattamento delle stesse.

L'Azienda, ha inoltrato ricorso contro il provvedimento del giudice. Detto ricorso è stato rigettato con sentenza del 10.09.2021 e in pari tempo ha dato applicazione al dispositivo del giudizio di primo grado e conseguentemente convocato ORSA su diverse tematiche aperte con il tavolo unitario, ammettendo l'Organizzazione sindacale anche a partecipare alle riunioni del Comitato per l'applicazione e la verifica delle misure adottate dall'Azienda per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19, per norma aperto soltanto alle RSA presenti in azienda.

Gli argomenti affrontati durante gli incontri con le OO.SS. nei due tavoli hanno riguardato in particolare le politiche di carriera, il servizio invernale, il premio di risultato e l'orario di lavoro del controllo accessi del deposito di viale Ciusa.

La discussione sulla tematica "percorsi di carriera", iniziata diversi anni prima, è proseguita nel corso del 2021 e nel mese di novembre è stata predisposta la bozza definitiva, per la trasmissione al Consiglio di Amministrazione, che nel frattempo si era arricchita delle considerazioni scaturite al tavolo sindacale.

Nel mese di novembre le Parti hanno affrontato diversi argomenti e sottoscritto tre distinti accordi, con il tavolo unitario e separatamente con l'O.S. ORSA. I temi in particolare hanno riguardato:

- Orario di lavoro personale controllo accessi del deposito di viale Ciusa
- Accordo in deroga ex art. 8 comma 1 D.L. 13/08/2011, n. 138
- Riconoscimento economico al personale aziendale, denominato bonus Covid
- Premio di risultato 2021

Con il primo si è concordata una nuova turnazione degli operatori adibiti al controllo accessi del deposito che permette loro di godere del riposo settimanale la domenica. Con il precedente sistema turni il riposo domenicale veniva assicurato solamente ogni sei settimane.

Con il secondo si è concordato di derogare ai vincoli previsti dalla normativa in materia di contratti a tempo determinato, anche in somministrazione, con l'obiettivo di permettere all'azienda di far fronte alle necessità quotidiane legate alla carenza di organico nell'Esercizio, nelle more della conclusione di due selezioni in corso per operatori di esercizio.

Con il terzo accordo è stata riconosciuta a tutto il personale aziendale (impiegati e operai) una premialità aggiuntiva in funzione delle difficoltà affrontate durante il periodo della pandemia.

Altro importante tema che ha visto impegnate le Parti è stato la discussione sul premio di risultato 2021.

## IL CAMBIAMENTO ORGANIZZATIVO

La prosecuzione dello stato di emergenza sanitaria, interrotto il 31/03/2022, ha prodotto il mantenimento del lavoro agile quale modello operativo parallelo a quello ordinario in presenza.

Circa 70 persone, appartenenti ai settori amministrativi, secondo rotazioni interne alle unità organizzative, hanno continuato a lavorare da casa sfruttando la tecnologia e gli strumenti di condivisione del lavoro (Teams), messi a disposizione dall'Azienda. La crescente dimestichezza nell'utilizzo di quest'ultimo strumento e una certa abitudine al lavoro da remoto, hanno permesso di affiancare alle consuete metodiche di lavoro, altre nuove e più agile oriented, che hanno consentito la realizzazione dei cosiddetti cantieri propedeutici alla concreta implementazione della riorganizzazione aziendale.

Quest'ultima attività è avvenuta con la pubblicazione di ordine di servizio nell'aprile '21 e ha rappresentato l'evento in grado di monopolizzare l'attenzione e l'operatività di tutta l'azienda sino al termine dell'anno.

Di fatto perché il progetto potesse essere reso operativo, doveva essere accompagnato da un progetto di Change Management che facilitasse a tutti i dipendenti la comprensione delle necessità da cui era scaturito il nuovo disegno, gli obiettivi che intendeva realizzare, i valori su cui si basava la sua elaborazione e i razionali che ne sostenevano le fondamenta organizzative. In ultimo evitare irrigidimenti delle persone e delle strutture ad accettare il nuovo assetto.

Il progetto di Change Management si suddivideva due fasi principali:

- la prima prevedeva che fosse prestato particolare riguardo alla comunicazione verso i ruoli e i soggetti maggiormente impattati dalla riorganizzazione e, a seguire, verso l'intera popolazione aziendale. In entrambi i casi è stata posta una specifica attenzione a quelle che avrebbero dovuto essere le modalità e i tempi di erogazione dell'informazione, appositamente studiate in base al target da raggiungere.
- La seconda fase prevedeva invece l'individuazione di quei progetti che, una volta realizzati, avrebbero consentito l'implementazione concreta del nuovo assetto.

Dopo la prima fase, in cui si è attuata la comunicazione verso tutte le persone impattate dalla riorganizzazione utilizzando anche modalità innovative per il contesto CTM (Riunioni di gruppo, incontri individuali, video interviste, lettera aperta), si è passati alla seconda fase.

Questa è stata caratterizzata da una connotazione marcatamente organizzativa, sono stati individuati i c.d. cantieri (progetti operativi) da affidare a gruppi di lavoro che, impegnati su temi ed ambiti diversi ma correlati, avevano il compito di realizzare output già definiti e facilitare quindi l'implementazione della nuova struttura.

Compatibilmente con le esigenze di composizione dei gruppi e di realizzazione degli obiettivi, la partecipazione è stata allargata puntando sulla responsabilizzazione di nuove risorse, che non ricoprivano necessariamente ruoli di coordinamento. I gruppi e i vari responsabili hanno potuto usufruire di workshop e setting iniziali e di un supporto metodologico in modo da affrontare al meglio il compito assegnato. In particolare, ai gruppi che contavano su un consistente numero di persone già certificate Project Manager ISIPM, è stato chiesto di adoperare la metodologia del project management incentrata su una verifica settimanale dei lavori che consentisse ai responsabili di tenere sotto controllo l'andamento delle attività programmate e all'azienda di assicurarsi l'avanzamento del progetto secondo il calendario prestabilito.

In totale i cantieri messi in opera sono stati 15 e il totale delle persone coinvolte 38. Tutti i cantieri si sono conclusi entro i termini previsti traguardando gli obiettivi programmati.

## INFORMAZIONI RELATIVE ALLE RISORSE UMANE

Nelle tabelle che seguono sono riassunti i dati che illustrano rispettivamente la composizione dell'organico aziendale al 31 dicembre e la dinamica delle assunzioni, delle conclusioni di rapporti di lavoro e dei passaggi di categoria.

Composizione al 31/12/2021	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totali
Uomini	3	6	59	637	705
Donne	1	9	29	5	44
					749
Età media	62,12	53,75	49,44	49,94	53,81
Anzianità media	24,02	21,29	17,06	15,92	19,57
Contratto a tempo indeterminato	4	15	88	642	749
Contratto a tempo determinato				4	0
					749

Turnover	31/12/2020	Assunzioni	Dimissioni, pensionamenti e cessazioni	Passaggi di categoria	31/12/2021
Dirigenti	4				4
Quadri	14		1	2	15
Impiegati	87	4	3	0	88
Operai	700	3	59	-2	642
Totali	805	7	63	0	749

## FORMAZIONE

Nel 2021, nonostante il perdurare del periodo pandemico, l'azienda ha continuato a investire nella formazione e nell'apprendimento continuo per migliorare le performance e l'engagement dei propri collaboratori. La pandemia ha costretto l'organizzazione ad attuare forme di apprendimento digitali per privilegiare l'erogazione della formazione mediante l'ausilio dei canali messi a disposizione dai vari fornitori.

Nella tabella seguente, un prospetto dei numeri che hanno caratterizzato il processo formativo del 2021:

N. Corsi svolti	58
N. Di partecipazioni ai corsi	738
Investimento medio per dipendente	79
Efficacia della programmazione	171
Gradimento della formazione (1-3)	2

Il 57 % della formazione è stata erogata in modalità FAD (33 corsi) mentre i corsi in aula hanno prevalentemente riguardato temi legati alla sicurezza che necessita, salvo rari casi, di un apprendimento in presenza (vedi prove pratiche).

Le spese di formazione indicano che nel corso del 2021, a fronte di un budget di € 150.000 sono stati spesi € 65.281.

Sono stati inoltre svolti corsi di formazione a favore del personale somministrato i cui costi sono stati recuperati dal Fondo Interprofessionale Formatemp per un importo di € 51.400 .

## **SVILUPPO PROFESSIONALE E REGOLAMENTO PERCORSI DI CARRIERA**

Il sistema ha l'obiettivo primario di sviluppare le carriere dei lavoratori in CTM secondo percorsi noti fondati su merito, equità e trasparenza. La diffusione del sistema agli stessi dipendenti è uno degli obiettivi, con la finalità di rendere informati gli interessati e intervenire su coinvolgimento e riduzione dei livelli di rischio stress lavoro correlato. Il sistema, la cui prima bozza risale al 2018, ha subito nel 2021 ulteriori affinamenti, come l'inclusione dei ruoli di responsabili di unità organizzativa e il completamento della descrizione di alcuni ruoli. Nel 2021 è stato ulteriormente dettagliato il rapporto tra carriere e sistema di valutazione delle performance, dalle quali deriveranno le valutazioni periodiche cui saranno sottoposti i dipendenti interessati dal sistema.

## **SELEZIONE**

Le otto selezioni attivate nell'anno, si sono tutte concluse nel 2021 ad eccezione di quelle per operatori di esercizio (esperti e apprendisti) che data la numerosità dei candidati e i diversi step di selezione, prevedevano attività da svolgere anche nei primi due mesi del 2022.

Le restrizioni dovute all'epidemia Covid-19 hanno determinato un aumento di tempi e costi per la realizzazione delle selezioni. L'azienda, nel rispetto della normativa applicata alle società a capitale pubblico, ha infatti programmato e attuato particolari misure di sicurezza per le prove in presenza, che è stato possibile predisporre solo dopo la prevista ammissibilità introdotta dalle norme nel giugno 2021.

Le selezioni svolte sono state programmate sulla base del fabbisogno di personale determinato da tre principali fattori: la riorganizzazione aziendale, che ha comportato la creazione di nuove posizioni, le previsioni di pensionamento di lavoratori e la copertura di posizioni presenti in organico temporaneamente occupate da personale somministrato.

Le selezioni attivate hanno riguardato la ricerca di:

- 1 Addetto/a al ciclo passivo
- 3 Addetti/e al back office verifica titoli di viaggio
- Costituzione di una graduatoria per addetti/e alla Linea Aerea
- Costituzione di una graduatoria per operatori di esercizio
- Costituzione di una graduatoria per operatori di esercizio da assumere con contratto di apprendistato professionalizzante
- 1 Responsabile U.O. Ambiente, Sicurezza, Qualità
- 1 Direttore di Esercizio
- 1 Direttore di Manutenzione

I processi selettivi hanno previsto la valutazione dei profili dei candidati rispetto a esperienze professionali, competenze tecniche e comportamentali, caratteristiche di personalità, motivazione al lavoro e al ruolo specifico. Tutte le selezioni, ad esclusione di quella finalizzata alla costituzione di una graduatoria di operatori della Linea Aerea, sono state condotte attraverso il supporto di società esterne esperte in selezione del personale e tutte si sono concluse con l'assunzione dei migliori candidati in rosa.

Fa eccezione la selezione del Direttore Esercizio, in quanto il candidato prescelto, nonostante la

chiarezza delle condizioni offerte in sede di selezione, ben precisate nell'avviso, ha preteso maggiori tutele in fase di proposta preassuntiva che non hanno consentito di trovare un accordo tra le parti. Pertanto, la selezione in oggetto sarà da rifare ma senza costi aggiuntivi per l'azienda. La spesa sostenuta per la gestione degli interventi selettivi è stata pari a € 68.328 suddivisa su tre diversi fornitori, Exs, Wayser e SP.

## COMUNICAZIONE

Ritenuta come uno dei processi su cui puntare nel 2021, la comunicazione interna è stata oggetto di due specifici interventi con l'obiettivo di migliorarne l'efficacia e di ridurre le distanze tra le sedi aziendali e le persone.

Il primo intervento ha riguardato l'articolazione di una procedura di comunicazione che, rispettosa dei requisiti della norma UNI EN ISO 9001:2015, potesse essere adottata dal sistema di gestione della qualità CTM. Il progetto è stato gestito da un gruppo multisettoriale, durante la fase di implementazione della nuova struttura aziendale ed ha permesso la definizione del processo, i ruoli coinvolti, i rischi da evitare, gli strumenti a supporto e gli indicatori di monitoraggio. Attualmente il processo è in fase di approvazione.

Il secondo intervento ha riguardato la progettazione di una nuova intranet che sostituisse la precedente ormai superata, che favorisse la comunicazione tra tutti i lavoratori e che partecipasse al miglioramento del clima interno. Il progetto prevedeva una fase di AS-IS e una di TO-BE in cui spiccavano attività quali:

Individuazione ed elencazione delle criticità, definizione della infrastruttura tecnologica, elaborazione mappa contenuti, individuazione delle funzionalità necessarie, definizione del visual design.

## SORVEGLIANZA SANITARIA

Novità di rilievo del 2021 è stata l'estensione della sorveglianza sanitaria per i conducenti. In particolare, il Medico Competente, in conformità agli indirizzi aziendali di maggior tutela del personale di guida già sottoposto a sorveglianza sanitaria ai sensi del D.lgs 81/08 per le tossicodipendenze, ha definito un protocollo sanitario da somministrare agli operatori di esercizio con una cadenza difforme da quella prevista dal DM 88/99. Data la numerosità dei conducenti e la complessità delle operazioni da svolgere oltre che per la pandemia ancora in atto, si è ritenuto plausibile arrivare al completamento della sorveglianza (DM 88/99 + Dlgs 81/08) sull'intero personale di guida entro il 31/12/2022 e andare a regime dal 2023.

## RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE E CONTROLLANTI

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate:

Società	Natura del rapporto
Parkar Srl	Socio con quota pari al 100%

Inoltre, sono stati intrattenuti rapporti con altre imprese:

Società	Natura del rapporto
ITS Città Metropolitana Scarl	Socio con quota pari al 27,30%

Le informazioni concernenti le operazioni con le parti correlate, ai sensi dell'art.2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile, sono esposte nella Nota Integrativa alla quale si rimanda per maggiori informazioni.

## AZIONI PROPRIE E AZIONI / QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI

CTM Spa non è in possesso diretto o indiretto di azioni proprie o azioni di società controllanti.

## OBIETTIVI E POLITICHE DI GESTIONE DEL RISCHIO FINANZIARIO

La Società non ha in uso strumenti finanziari ex art. 2428 6-bis del Codice Civile.

## ESPOSIZIONE AI RISCHI DI PREZZO, DI CREDITO, DI LIQUIDITÀ E DI VARIAZIONE DEI FLUSSI FINANZIARI

In merito all'esposizione della Società ai rischi in oggetto, Vi precisiamo che non sussistono rischi di mercato, rischi di credito e di liquidità.

## SEDI SECONDARIE

Unità locale n. CA/1 Viale Ciusa – Cagliari; Unità locale n. CA/2 Piazza Matteotti – Cagliari; Unità locale n. CA/3 Via Brigata Sassari – Quartu Sant'Elena.

## AMBIENTE, SICUREZZA, SALUTE

Durante il 2021 CTM ha apportato una modifica sostanziale al proprio assetto organizzativo, creando la nuova Unità Operativa Complessa QUALITA' – AMBIENTE – SICUREZZA, che è stata formalmente costituita nel mese di Aprile 2021 e posizionata in staff alla Direzione Generale – Datore di Lavoro.

Tale percorso organizzativo si è avviato con l'affidamento di una prestazione consulenziale specialistica a una Società esterna, che ha messo a disposizione alcune risorse altamente qualificate nel campo della Sicurezza e Salute sul luogo di lavoro (SSL) e dell'ambiente, nominando due professionisti della Società quali Addetti al Servizio Prevenzione e Protezione (ASPP), in modo da supportare il Responsabile del Servizio (RSPP), che ricopre in CTM anche il ruolo di Responsabile Gestione Rifiuti (RGR), previsto dal Modello Organizzativo e Gestionale di Controllo ex D.Lgs. 231/01 (MOGC231-CTM).

Tale importante modifica organizzativa, che vedrà il suo completamento nell'annualità successiva, è



intervenuta durante la pandemia da COVID-19, ancora in pieno stato di emergenza da parte del Governo Nazionale. Pertanto, il nuovo SPP ha improntato la sua attività a individuare le più idonee misure di prevenzione e protezione, supportato da tutto il management aziendale, ed è proseguita l'attività del Comitato COVID CTM, previsto dal Protocollo Nazionale di Emergenza; un ASPP CTM ha assunto il ruolo di consulente specialista e la corretta gestione della pandemia all'interno dell'Azienda ha consentito a CTM di aver sufficiente fiducia di non avere casi positivi interni diretti ma solo da contatto (in genere familiare), con un indice di positività molto basso e sempre notevolmente al di sotto delle percentuali nazionali, anche di categoria.

Tale importante risultato, che si riflette direttamente sulla sicurezza dei lavoratori, è stato conseguito mettendo in campo da subito tutte le risorse necessarie ed avviando nel contempo massicce campagne di pulizia e sanificazione della flotta aziendale e degli ambienti di lavoro, periodicamente verificate, in termini di efficacia, da laboratorio esterno accreditato; tale verifica, ritenuta fondamentale, permane tutt'ora.

L'Azienda ha immediatamente risposto a tutte le sollecitazioni provenienti dall'esterno (sia dai provvedimenti governativi sia dalle "best practice" nazionali e internazionali) e ciò ha consentito di guardare con sufficiente serenità all'evoluzione della pandemia, che in sostanza non ha mai toccato CTM.

Durante il 2021 il SPP, supportato da consulenze esterne, ha effettuato la revisione completa del DVR Aziendale, ha partecipato alla revisione della mappatura dei rischi per la sicurezza e la salute, in modo da favorire l'imminente modifica del MOGC231-CTM; è stata prestata particolare attenzione, dal punto di vista della sicurezza, alle attività del Deposito "Santa Maria", che prevede importanti attività di officina e collaborazioni esterne con Imprese Appaltatrici, mentre la revisione della mappatura dei rischi ha consentito anche, ai fini di una maggior tutela della salute dei lavoratori, la predisposizione del nuovo protocollo sanitario, che ha introdotto alcuni nuovi rischi per talune mansioni, anche grazie alla collaborazione attiva con lo SPRESAL Cagliari dell'ATS SARDEGNA; tale nuovo protocollo è stato implementato a partire dalla primavera 2021.

Sono nel contempo state avviate numerose attività di informazione, formazione e addestramento, in massima parte gestite direttamente da SPP grazie anche alle nuove competenze acquisite.

Sono stati implementati nuovi contratti relativi alla manutenzione ordinaria e straordinaria degli ambienti di lavoro e sono state avviate le procedure per la revisione dei monitoraggi degli agenti fisici e chimici, sia ai fini della tutela della sicurezza e salute sia ai fini della tutela dell'ambiente.

CTM presta da sempre massima attenzione alle tematiche aziendali, dando anche ampia diffusione tramite il "Sito Trasparenza" di quanto pianificato e quanto realizzato, ai fini di una valutazione del proprio bilancio ambientale.

Durante il 2021 è stata effettuata la gestione delle problematiche connesse con i rifiuti sia in maniera tradizionale (gestione cartacea) sia in maniera informatica, avendo in linea entrambe le modalità e potendo scegliere in qualunque momento se e come effettuare lo switch fra l'una e l'altra. Si ritiene che, al completamento della citata nuova Unità Operativa "Qualità – Ambiente – Sicurezza", potrà avvenire, con le giuste competenze, una gestione integralmente informatica. È stata inoltre predisposta una Procedura Gestione Rifiuti, che coinvolge tutta la struttura aziendale e che ha visto la piena operatività durante il 2021.

In linea generale CTM in particolare in questi ultimi anni ha perseguito la massima diffusione della cultura per la salute, la sicurezza e l'ambiente come elemento base della cultura della vita. In tale ambito è sempre stato presente e partecipe il management aziendale (CdA, Datore di Lavoro, Dirigenza), oltre al SPP, al Medico Competente e ai Rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza (RLS), che si sono sempre coinvolti nelle attività di valutazione dei rischi.



Si ritiene che l'anno 2022, che si auspica veda il termine della pandemia, porterà al consolidamento dei risultati raggiunti e alla piena operatività in termini di Qualità del Servizio, tutela dell'Ambiente e della Sicurezza e Salute sul luogo di lavoro.

## FATTI DI RILIEVO ED EVOLUZIONE PREVEDIBILE

L'impatto della pandemia COVID-19 sul sistema di trasporto pubblico è stato nel 2020, nel 2021 e resta anche in questi mesi del 2022, rilevante, anche a causa delle severe misure adottate per ridurre il rischio di diffusione del virus.

Dal 31 marzo 2022 è terminata l'emergenza sanitaria e il coefficiente di riempimento dei mezzi è tornato al 100%

In questo momento occorre un "pensiero lungo" che vada oltre l'emergenza e che traguardi la visione di una nuova mobilità che possa consentire un rilancio del trasporto pubblico e con esso una ripresa dei ricavi da vendita di biglietti e abbonamenti che in questo momento stanno preoccupando tutto il settore del TPL.

Gli interventi normativi a sostegno del comparto sono necessari nel 2022 come lo sono stati per il 2020 e il 2021.

Tra i fatti rilevanti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio sociale, si ritiene opportuno segnalare che:

- nei primi mesi del 2022 sono stati immessi in servizio 35 autobus facenti parte della fornitura di cui alla gara 55/20 condotta da ARST cofinanziati al 60% da Fondi FSC (2014-2020) e da CTM per il restante 40%;
- l'Assemblea dei Soci, tenutasi il 16 marzo u.s., ha nominato per gli esercizi 2022, 2023 e 2024 (scadenza con l'approvazione del bilancio al 31/12/2024) i nuovi componenti del Collegio Sindacale nelle persone di:  
Dott. Enrico Gaia Presidente, Dott.ssa Monia Ibba Componente effettivo, Dott. Francesco Todde Componente effettivo, Dott.ssa Rita Manca Componente Supplente e Dott. Attilio Lasio Componente Supplente.

Il presente Bilancio, composto dalla Relazione sulla Gestione, dalla Relazione sul governo societario, dalla valutazione del rischio aziendale, dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa e dal Rendiconto Finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.



## 01 Relazione sul governo societario



## RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

### Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale.

La presente relazione viene predisposta ai sensi dell'art. 6, c. 4, del D.Lgs. 175/2016 e viene allegata al bilancio d'esercizio 2021 di CTM S.p.a. a cui la stessa fa riferimento.

### PREMESSA NORMATIVA

L'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 ha introdotto, per le società a controllo pubblico, l'onere di redigere annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, la relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio. Ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 175/2016, sono società a controllo pubblico le società su cui una o più amministrazioni pubbliche esercitano i poteri di controllo di cui all'art. 2359 del Codice civile e le società in cui, per le decisioni finanziarie e gestionali strategiche relative all'attività sociale, è richiesto il consenso unanime di tutte le parti che condividono il controllo, in applicazione di norme di legge, statuti o patti parasociali.

La relazione di cui al c. 4 dell'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 rappresenta, per gli enti soci, un nuovo strumento di governance societaria, offrendo agli stessi una panoramica sull'andamento della partecipata. In particolare, la stessa permette di monitorare il perseguimento degli obiettivi fissati dai Soci, in forza dei poteri di direttiva e di influenza da esso esercitati, e di presidiare gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali della società e gli interessi pubblici sottesi all'attività esercitata.

In particolare, l'articolo 6 (Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico) del richiamato decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica), stabilisce che:

Comma 2: *“Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'Assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4”.*

Comma 3: *“Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:*

- a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;*
- b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*
- c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;*
- d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione*

europea”.

Comma 4: *“Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio”.*

Comma 5: *“Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4.”*

Il richiamato programma di misurazione del rischio deve essere predisposto e adottato obbligatoriamente dalle sole società a controllo pubblico a far data dalla approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2016.

Il d.lgs. n. 175/2016 all'art. 14, evidenziando le finalità dello strumento di gestione e controllo del rischio societario, individua precise procedure per prevenire l'eventuale situazione di crisi aziendale, per correggerne gli effetti e eliminarne le cause. Nello specifico, il dettato normativo precisa che qualora emergano uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico sarà chiamato ad adottare, senza indugio, i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Al fine di garantire l'assolvimento degli obblighi normativi suddetti CTM ha predisposto il proprio programma di valutazione dei rischi di crisi aziendale con la finalità di fare emergere gli eventuali indicatori così da valutare e prevenire un ipotetico stato di crisi e conseguentemente correggerne gli effetti eliminando le cause attraverso un piano di risanamento.

Sin d'ora può esporsi che la metodologia utilizzata per le valutazioni sulla società non ha evidenziato alcun sintomo di crisi aziendale.

## **CONTENUTI**

La presente Relazione descrive gli strumenti di governo societario in atto presso CTM, sia organizzativi che operativi, che nel loro complesso siano idonei a prevenire possibili rischi di crisi aziendale. Essa è strutturata nelle seguenti parti:

- Modello di Corporate Governance
- Mission e vision aziendale
- Valutazione degli strumenti di governo societario previsti dall'art. 6, comma 3 del D. Lgs. 175/2016
- Principi cui si ispira la Società e il Codice Etico e di comportamento
- Trasparenza anticorruzione e responsabilità amministrativa
- Valutazione del rischio di crisi aziendale
- Giudizio finale complessivo

## **IL MODELLO DI CORPORATE GOVERNANCE**

CTM è dotata di un assetto organizzativo conforme ai principi applicabili in materia di società per azioni. La

governance di CTM segue quanto previsto dalle disposizioni statutarie che prevedono la presenza di:

- un'Assemblea dei Soci che rappresenta la generalità dei soci e le sue deliberazioni prese in conformità alla legge o allo Statuto vincolano tutti i soci;
- un Consiglio di Amministrazione (5 componenti), titolare dei più ampi poteri per l'amministrazione ordinaria e straordinaria della Società;
- un Collegio Sindacale con funzioni di vigilanza sull'amministrazione e sull'osservanza della legge e dello statuto;
- la revisione legale dei conti è esercitata da un Revisore, iscritto nell'apposito registro, nominato dall'Assemblea su proposta motivata del Collegio;
- conformemente alle previsioni statutarie, il Consiglio di Amministrazione ha nominato un Direttore Generale, cui ha delegato parte delle proprie competenze gestionali della Società.

Inoltre, è stato nominato, quale organo interno, il Responsabile della prevenzione della corruzione e trasparenza e in data 15 novembre 2019 è stato istituito, nell'ambito del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. 231/2001, l'Organismo di Vigilanza con il compito di vigilare sul funzionamento, l'efficacia e l'effettiva osservanza del modello all'interno della struttura.

#### MISSION E VISION AZIENDALE

La mission e la vision strategica dell'azienda definiscono gli intenti che motivano l'impegno dell'organizzazione e delle persone che vi lavorano, e i valori ai quali ispirarsi, e possono così essere declinate:

*"Migliorare la qualità della vita delle persone realizzando un trasporto pubblico sostenibile e garantendo il diritto alla mobilità"*

*"Essere il vettore di riferimento del TPL nel territorio della Città metropolitana di Cagliari".*

#### VALUTAZIONE DEGLI STRUMENTI DI GOVERNO SOCIETARIO PREVISTI DALL'ART. 6, COMMA 3 DEL D. LGS. 175/2016

CTM S.p.a., tenendo conto delle dimensioni, delle caratteristiche organizzative e dell'attività svolta, ha effettuato la valutazione di cui all'art. 6, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 in merito all'opportunità di integrare gli strumenti societari di governo con quelli previsti dalla norma citata, comprensiva delle ragioni per cui eventualmente non vi sia stata tale integrazione (così come richiesto dall'art. 6, comma 5, del D. Lgs. 175/2016).

L'esito di tale valutazione è evincibile dalla tabella che segue:

Art. 6, comma 3, lett. a)	Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale	CTM S.p.a., per lo svolgimento della propria attività, si avvale di terzi fornitori tramite l'applicazione delle norme di cui al Codice dei Contratti pubblici (D. Lgs. 50/2016). Inoltre, la Società ha adottato i seguenti regolamenti: <ul style="list-style-type: none"><li>• regolamento per l'affidamento dei contratti</li></ul>
---------------------------	---	---

		<p>pubblici di importo inferiore alla soglia comunitaria</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• regolamento per la formazione e gestione dell'elenco informatizzato dei fornitori di ctm spa</li> <li>• in tema di tutela della proprietà industriale o intellettuale, la Società ha previsto nel MOG 231 una serie di misure generali atte a prevenire la commissione di delitti in materia di violazione del diritto d'autore</li> </ul>
Art. 6, comma 3, lett. b)	<p>un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione</p>	<p>In merito al controllo interno si richiamano le disposizioni previste dallo Statuto e relative agli organi sociali e alla propria struttura organizzativa interna. Infatti, le funzioni richiamate dalla norma in esame sono poste in essere dalla compagine societaria attuale. Si precisa che l'Azienda ha adottato in data 30/07/2019 il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D. Lgs. n. 231/2001, in base al quale ha provveduto a nominare in data 20/11/2019 l' Organismo di Vigilanza (OdV).</p>
Art. 6, comma 3, lett. c)	<p>codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società</p>	<p>In relazione a tale strumento, CTM ha adottato:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) il Codice Etico e di Comportamento, contenente i valori di riferimento, gli impegni aziendali, gli standard operativi e le regole comportamentali dell'agire quotidiano della società e dei suoi membri, al fine di ridurre il rischio di commissione reati;</li> <li>2) la Carta di Servizi quale impegno di CTM nei confronti dei cittadini relativamente ai servizi offerti,</li> <li>3) il Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza, all'interno del</li> </ol>



		<p>quale vi sono delle indicazioni in merito a diversi aspetti organizzativi e procedurali costituenti delle linee guida per tutto il personale;</p> <p>4) il Bilancio di sostenibilità pubblicato nel proprio sito istituzionale;</p> <p>5) CTM ha adottato una serie di regolamentazioni e procedure interne finalizzati a disciplinare alcune funzioni aziendali e i rispettivi comportamenti da tenere (Ved. "Regolamento interno disciplinante le modalità di selezione pubblica per il reclutamento del personale da inquadrare nell'ambito di un rapporto di lavoro subordinato con la CTM S.p.a."; "Regolamento per la gestione del servizio di cassa interna approvato con delibera del consiglio di amministrazione del 24/04/2012"; "Regolamento per l'esercizio del diritto di accesso civico"; "Regolamento di viaggio"; "Regolamento Whistleblowing").</p>
Art. 6, comma 3, lett. d)	programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea	<p>In considerazione della struttura e dell'attività svolta della società, CTM al momento applica i principi previsti dalla normativa vigente inerenti gli aspetti connessi alla tematica in esame, promuove costantemente nello svolgimento della propria attività il rispetto dei principi previsti nel Codice Etico e di comportamento, è orientata alla cura costante dei rapporti con i propri stakeholder. Inoltre, CTM provvede alla redazione del Bilancio di sostenibilità, principale strumento di dialogo fra la società, i suoi stakeholder e il contesto territoriale di riferimento.</p>

## I PRINCIPI CUI SI ISPIRA LA SOCIETÀ E IL CODICE ETICO E DI COMPORTAMENTO

CTM si impegna a contribuire al benessere, alla qualità della vita ed alla crescita della comunità nella quale opera fornendo un servizio di trasporto pubblico di persone soddisfacente per i clienti e utile alla collettività; assicurando un'adeguata remunerazione degli investimenti; migliorando il contesto socio economico nel quale CTM medesima opera.

I principi e i valori che CTM riconosce come fondamentali nello svolgimento della propria attività e condivide a tutti i livelli dell'organizzazione sono definiti nel nuovo Codice Etico e di Comportamento introdotto nel 2019.

Il Codice Etico e di Comportamento assume rilevanza quale elemento costitutivo e centrale sia del Modello di Organizzazione ex D. Lgs. 231/2001 sia del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza e ha lo scopo di creare i presupposti per un atteggiamento sempre più rispettoso e socialmente responsabile, individuando i valori di riferimento e gli impegni aziendali, gli standard operativi e le regole comportamentali dell'agire quotidiano della società e dei suoi membri, al fine di ridurre il rischio di commissione reati attraverso l'individuazione di un sistema di controlli e delle possibili conseguenze, in termini di sanzioni, nel caso di sua violazione.

Le norme del Codice Etico e di Comportamento si applicano, senza alcuna eccezione, ai componenti di organi di amministrazione e controllo, ai dirigenti ed ai dipendenti di CTM S.p.a. e a tutti coloro che, direttamente o indirettamente, stabilmente o temporaneamente, vi instaurano, a qualsiasi titolo, rapporti e relazioni di collaborazione od operano nell'interesse della Società.

Tutte le azioni, operazioni e le negoziazioni e in genere i comportamenti posti in essere dai soggetti sopra indicati (Destinatari del Codice) nello svolgimento dell'attività lavorativa devono essere improntati al rispetto dei principi di legittimità, integrità, onestà, correttezza, trasparenza e chiarezza, reciproco rispetto e non discriminazione. I Destinatari del Codice devono agire nel rispetto delle leggi, delle norme statutarie e delle procedure interne, adottando comportamenti conformi e respingendo ogni forma di corruzione e pratica illegale. Condotte poste in essere in contrasto con la normativa vigente, il Codice Etico e di Comportamento, le regole di comportamento e le procedure interne, tenute da qualsiasi soggetto, nell'ambito delle proprie funzioni, attività e responsabilità, anche se motivate dal perseguimento di un interesse della Società, non possono in alcun modo essere giustificate e determinano l'adozione di provvedimenti sanzionatori da parte di CTM.

CTM S.p.A. si impegna, inoltre, a erogare i propri servizi garantendo il rispetto dei seguenti principi fondamentali:

### **EGUAGLIANZA E IMPARZIALITÀ**

CTM si impegna a garantire un uguale trattamento a tutti i clienti, senza distinzione di nazionalità, sesso, lingua, religione ed opinioni politiche. Inoltre, si impegna a offrire il servizio nel rispetto dei principi e dei criteri di obiettività, giustizia ed imparzialità.

### **CONTINUITÀ**

CTM si impegna ad assicurare un'erogazione del servizio continua, regolare e senza interruzioni, fatta eccezione per quelle dovute a causa di forza maggiore, caso fortuito, tutti i fatti non riconducibili a responsabilità di CTM, stato di necessità indipendenti dalla volontà dell'Azienda e, in ogni caso, conforme alla normativa regolatrice di settore. Si impegna, altresì, ad adottare, nei casi di funzionamento irregolare o di interruzione del servizio, tutte le misure necessarie, comprese quelle di tipo informativo, volte ad arrecare ai clienti il minor disagio possibile.

### **PARTECIPAZIONE**

CTM si impegna a garantire e favorire la partecipazione dei clienti, anche attraverso organismi di rappresentanza organizzata, al fine di tutelare il loro diritto alla corretta erogazione del servizio. È riconosciuto al cliente il diritto di prospettare osservazioni, formulare suggerimenti per il miglioramento del servizio. L'Azienda si impegna a rilevare periodicamente il livello di soddisfazione della clientela sul servizio tramite indagini di customer satisfaction.

### **EFFICIENZA ED EFFICACIA**

CTM si impegna ad erogare il servizio in modo tale da garantire l'efficienza e l'efficacia dello stesso. A tal fine adotta

tutte le misure idonee e necessarie al raggiungimento di tali obiettivi o al miglioramento degli stessi.

## **LIBERTÀ DI SCELTA**

CTM garantisce, per quanto di sua competenza, il diritto alla mobilità dei cittadini, assumendo iniziative atte a facilitare la libertà di scelta tra più soluzioni modali.

## **RISPETTO DELL'AMBIENTE**

CTM si impegna a promuovere tutte quelle iniziative e progetti, volti a diminuire l'impatto ambientale ovvero a ridurre le emissioni inquinanti dei mezzi. L'Azienda ha infatti nel suo parco mezzi 16 filobus, 6 dei quali full electric (cioè con marcia autonoma a batteria), nel 2019 ha acquistato 2 bus da mt.18 EVI, nel 2021 ha acquistato 8 autobus da 12 mt EVI e 3 autobus elettrici da 6 mt, mentre nel 2022 prevede di inserire nel proprio parco mezzi altri 7 autobus elettrici da 6 mt, 5 ibridi da 18 mt, 10 diesel EVI da 9 mt e 23 diesel EVI da 12 mt. Inoltre, la restante parte del parco mezzi è costituita per la parte prevalente da veicoli con motorizzazione Euro 5 EEV, a basso impatto ambientale.

## **TRASPARENZA**

Attraverso la diffusione della Carta della Mobilità e dei dati aziendali in essa contenuti, CTM si impegna a garantire la trasparenza della sua gestione e dei livelli di servizio offerto.

## **DEFINIZIONE DEL SERVIZIO OFFERTO**

CTM SpA è un gruppo che opera non solo nel campo del Trasporto Pubblico Locale su gomma ma anche nei seguenti tre ambiti di attività correlate:

- Gestione della sosta: in ambito urbano su strada ed in struttura attraverso la controllata Parkar srl;
- Sistemi ITS: in ambito d'area vasta per le amministrazioni comunali Socie;
- Servizi d'ingegneria dei trasporti, ricerca e sviluppo e consulenza in materia di certificazioni di qualità per aziende TPL in ambito regionale e nazionale
- Gestione del sistema di bike sharing
- progetti per la mobilità e lo sviluppo tecnologico

L'area d'influenza CTM nel campo TPL è rappresentata dai centri della conurbazione all'interno della S.S. 554, e dalle proiezioni in direzione nord fino al comune di Decimomannu e in direzione est fino alla località Terra Mala nel comune di Quartu Sant'Elena.

L'offerta TPL di CTM si è assestata negli ultimi anni intorno ai 37,30 km per abitante, e si è realizzata con una flotta di 270 bus che hanno percorso i 413 km della rete composta da 30 linee. La percorrenza totale è di circa 12.400.000 km, dei quali circa 170.000 sono coperti dal servizio AmicoBus ( servizio a chiamata dedicato a persone disabili).

## **QUALITÀ DEL SERVIZIO**

CTM negli anni ha sviluppato una sempre maggiore attenzione al cliente e, conseguentemente, al miglioramento della qualità del prodotto/servizio.

Ottenuta nel 2005 la certificazione ISO 9001:2000, oggi diventata ISO 9001:2008, CTM ha sempre superato i rinnovi della certificazione da parte dell'ente certificatore RINA. Inoltre, nel 2015 è stato acquisito il nuovo Sistema di

Gestione della Qualità UNI EN ISO:9001 versione 2015. CTM è la prima azienda di trasporto pubblico locale in Sardegna ad avere conseguito la certificazione di qualità e fra le poche in Italia ad averla ottenuta anche nel settore manutenzione.

Come organizzazione certificata, CTM opera in base a regole e procedure codificate, dà importanza al controllo e alla gestione dei processi, alla prevenzione e al controllo dei rischi, adotta criteri di sostenibilità nelle scelte ambientali ed energetiche. Offre garanzie di comunicazione, trasparenza e controllo della qualità, ed è orientata ai risultati, al miglioramento continuo e alla soddisfazione del cliente.

Proprio su quest'ultimo tema, e in particolare sugli obiettivi di comunicazione e informazione al cliente, CTM sviluppa un grande impegno, adottando diversi metodi e strumenti quali per esempio:

- monitoraggio e telecontrollo in tempo reale dei mezzi, lato azienda, mediante la sala operativa CTM;
- sistemi tecnologici di informazione al cliente (infomobilità) utilizzando paline e pannelli a messaggio variabile che indicano, in tempo reale, gli orari di arrivo dei mezzi alla fermata, canali social network e applicazioni per smartphone (app Busfinder);
- monitoraggio costante del servizio, lato utente, mediante Customer Satisfaction telefoniche e a bordo dei mezzi.

Nel gennaio 2016, CTM ha ottenuto la certificazione UNI EN 13816:2002 Trasporto Pubblico di Passeggeri. Definizione, obiettivi e misurazione della qualità del servizio. Tale norma propone parametri e metodi di misura e fornisce alle aziende di TPL gli indirizzi per la certificazione della qualità del servizio di trasporto pubblico focalizzandosi esclusivamente sul cliente.

## **TRASPARENZA ANTICORRUZIONE E RESPONSABILITÀ AMMINISTRATIVA**

CTM ha adottato in data 30 luglio 2019 il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D. Lgs. 231/2001.

L'adozione di un adeguato ed efficiente Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, oltre a sollevare la Società dalla responsabilità di reato, migliora la gestione del sistema di controllo interno e favorisce il consolidarsi di una cultura aziendale fondata sui valori di trasparenza, eticità, correttezza e rispetto delle regole, a beneficio dell'immagine aziendale e della fiducia risposta da parte di tutti i propri stakeholders.

Inoltre, CTM ha adottato a partire dal 2015 il Piano Triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza ai sensi della legge n. 190/2012 e del D.Lgs. 33/2013. I documenti sono a disposizione di tutti gli stakeholder nell'apposita sezione "Società trasparente" del sito istituzionale.

Il Piano Triennale per la prevenzione della corruzione è un piano programmatico che contempla l'introduzione di strategie e strumenti volti a prevenire e contrastare il fenomeno della corruzione, nella consapevolezza che la repressione della corruzione parte da una politica di prevenzione della stessa, basata anche sul Codice Etico e di Comportamento e sul Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex d.lgs. 231/01.

## PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

Come indicato in premessa CTM S.p.A. ha effettuato la valutazione della propria salute economico-finanziaria, gestionale e di contesto (organizzativo e rispetto al mercato di primo riferimento), con l'ausilio degli strumenti di seguito descritti, coerentemente con le previsioni normative.

In tal modo ha potuto confermare, con ulteriori sistemi formalizzati, l'assenza di uno stato di crisi da cui potesse scaturire un piano di risanamento.

Tale attività di controllo viene svolta costantemente anche in via preventiva al fine di intervenire attraverso opportuni correttivi gestionali, qualora si rendesse necessario.

In tal senso, all'interno di CTM Spa, per l'individuazione tempestiva dei contesti di crisi aziendale, è presente:

- un sistema di controllo strategico finalizzato all'accertamento dell'efficienza dell'organizzazione aziendale edell'efficacia della strategia intrapresa;
- un efficiente assetto del controllo di gestione;
- un sistema di rilevazione periodica dei dati relativi alla gestione a all'andamento dell'Azienda (reporting mensile e annuale confrontato con il budget e con l'anno precedente).

Tale fase di rendicontazione, propria del processo di formazione del bilancio, permette di evidenziare gli eventuali segnali della crisi aziendale.

In particolare, la finalità fondamentale del sistema di programmazione e controllo, nell'ambito dell'attività di prevenzione della crisi aziendale, consiste nella capacità di coglierne, appunto, i segnali iniziali.

## STRUMENTI UTILIZZATI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO D'IMPRESA

Gli strumenti che CTM Spa ha adottato per poter determinare il grado di rischio aziendale sono i seguenti:

- 1) Le analisi di bilancio;
- 2) L'adozione del metodo empirico Z-score ideato da Altman;
- 3) L'adozione di un modello intuitivo costruito prendendo in considerazione le procedure di valutazione del rischio e attività correlate contenute nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 570.

## CONTINUITÀ AZIENDALE

Tali modelli di indagine verranno utilizzati considerando un arco di tempo triennale, ossia i risultati conseguiti negli anni 2019, 2020, 2021.

### 1) LE ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è basata su tecniche tramite le quali è stato possibile ottenere la lettura delle dinamiche aziendali di CTM Spa, compresi i dati e le informazioni sull'equilibrio patrimoniale, reddituale e finanziario.

L'obiettivo è stato quello di analizzare:

- la solidità per verificare la relazione tra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza fra

la durata degli impieghi e delle fonti;

- la liquidità per esaminare la capacità di CTM Spa di far fronte ai pagamenti a breve con liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- la redditività per accertare la capacità dell'Azienda di produrre un reddito adeguato a coprire l'insieme dei costi aziendali e di generare utile d'impresa.

L'analisi di bilancio si è sviluppata nelle seguenti fasi:

- 1.1 la raccolta delle informazioni attraverso i bilanci degli ultimi tre esercizi;
- 1.2 la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- 1.3 l'elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici e dei flussi;
- 1.4 la comparazione dei dati elaborati;
- 1.5 la formulazione di un giudizio.

Nella pagina che segue, la tabella riporta il valore dei principali indici e margini consuntivi di CTM Spa, la mediatrennale, il valore ottimale, lo scostamento e il giudizio.

Riepilogo consuntivo e prospettico dei valori considerati nel periodo 2019-2021							
	2019	2020	2021	Media triennale 2019-2021	Valore ottimale	Δ	Giudizio
Margine di tesoreria (liq imm diff-pass corr)	41.268.040	29.520.140	30.665.270	33.817.817	> 0	33.817.817	POSITIVO (i debbre sono soddisfatti dalle liq imm e diff)
Margine di tesoreria secco (liq imm.-pass corr)	38.793.696	29.374.291	30.497.176	32.888.388	> 0	32.888.388	POSITIVO (le liq imm coprono i debbre)
Margine di struttura (cap proprio-att immob.)	15.774.328	16.619.372	17.948.001	16.780.567	> 0	16.780.567	POSITIVO (gli investimenti sono coperti dal cap proprio)
Capitale circolante netto (att corr - pass corr)	43.829.761	32.403.200	33.619.728	36.617.563	> 0	36.617.563	POSITIVO (capacità di far fronte ai debbre a breve con le att corr)
Indice di disponibilità o current ratio (att corr/pass corr)	5,31	2,73	2,90	3,65	> 2	2	POSITIVO (le att corr sono superiori rispetto al valore ottimale)
Indice di liquidità o quick ratio (liq imm+diff/pass corr)	5,06	2,58	2,73	3,46	> 2	1	POSITIVO (la liq è superiore rispetto al valore ottimale)
Margine operativo lordo MOL o EBITDA	4.899.550	4.482.899	3.449.564	4.277.338	> 0	4.277.338	POSITIVO
Margine operativo netto MON o EBIT	2.641.123	1.429.187	568.564	1.546.291	> 0	1.546.291	POSITIVO
ROI (redditività degli investimenti) reddito operativo lordo/capitale investito	2,96%	2,30%	0,90%	2,05%	> 0	2,05%	POSITIVO
ROE (redditività dei mezzi propri) utile netto/capitale netto	4,13%	3,00%	0,69%	2,61%	> 0	2,61%	POSITIVO
ROS (redditività delle vendite) reddito operativo lordo/ricavi operativi	4,59%	3,80%	1,39%	3,26%	> 0	3,26%	POSITIVO

I dati ottenuti permettono di affermare che CTM Spa, con notevole probabilità, riuscirà a mantenere nei prossimi esercizi finanziari, gli stessi standard di qualità dei servizi erogati e, nel contempo, procedere al rafforzamento patrimoniale, economico e finanziario dell'Azienda. Pertanto, il giudizio positivo del Collegio Sindacale e del Revisore sui risultati dei bilanci 2019/2020, sarà, con ragionevole certezza espresso anche per l'esercizio 2021. I risultati di questo esercizio, infatti, consolidano i progressi di carattere economico, patrimoniale e finanziario raggiunti da CTM Spa negli anni 2019 e 2020.

## 2) ADOZIONE DEL METODO EMPIRICO Z-SCORE IDEATO DA ALTMAN

Il modello Z-score applicato nel presente programma di valutazione del rischio è stato elaborato e adattato da Bottani, Cipriani e Serao per le realtà al di fuori di quella americana. Essi prendono a fondamento il modello di analisi del rischio di fallimento per le imprese, predisposto più di trenta anni fa da Prof. Edward Altman, adattandolo alla realtà delle piccole e medie imprese italiane. Il modello dello Z-score, come la maggior parte dei modelli classificatori nell'ambito della diagnosi precoce del rischio d'insolvenza aziendale, si basa sull'analisi statistica discriminante. Tale tecnica permette di classificare col minimo errore un campione di unità statistiche in due o più gruppi individuati (società fallite e non fallite), sulla base di un insieme di caratteristiche note.

Le variabili discriminanti utilizzate sono:

- a) Stabilità finanziaria =  $(\text{attivo corrente} - \text{passivo corrente}) / \text{totale attivo}$ . Tale indice di equilibrio finanziario esprime il valore delle attività liquide dell'azienda, messe in rapporto con la capitalizzazione aziendale.
- b) Capacità di autofinanziamento =  $\text{riserve di utili} / \text{totale attivo}$ . Tale indice di autofinanziamento delinea l'attitudine della società di reinvestire i propri utili in azienda.
- c) Redditività =  $\text{utile operativo} / \text{totale attivo}$ . Tale indice di redditività delinea la vera produttività delle attività della società depurata da qualsiasi fattore di leva finanziaria o fiscale.
- d) Solvibilità =  $\text{patrimonio netto} / \text{indebitamento totale}$ . Tale indice mostra di quanto le attività di un'azienda si possono ridurre prima che le passività totali eccedano le attività e si creino le condizioni per il fallimento.
- e) Utilizzo del capitale =  $\text{vendite} / \text{totale attività}$ . Tale indice esprime l'attitudine della società di creare ricavi con un precisato valore dell'attivo.

La funzione discriminante viene formulata come segue:

$$Z = \text{EQUILIBRIO FINANZIARIO} = (a \cdot 1,981) + (b \cdot 9,841) + (c \cdot 1,951) + (d \cdot 3,206) + (e \cdot 4,037)$$

Questa funzione è stata applicata per analizzare la situazione di CTM Spa in termini consuntivi per gli anni 2019, 2020 e 2021. I valori di riferimento assumono il seguente significato:

- Un valore dello Z-score uguale o superiore a 8,105 significa che la società ha un buon grado di equilibrio finanziario;
- Un valore della funzione tra 4,86 e 8,105 significa che la società dovrebbe utilizzare delle cautele nella gestione aziendale;
- Un valore della funzione minore di 4,846 indica che la società è destinata ad un probabile fallimento.

La procedura adottata da CTM Spa è riepilogata nelle tabelle seguenti.



Dati anno 2019	
Totale attivo	91.020.817
Attivo corrente	53.991.493
Riserve di utili	28.274.652
Utile operativo	2.641.123
Patrimonio netto	52.803.652
Indebitamento totale	38.217.165
Passivo corrente	10.161.732
Vendite	48.428.072

Variabili discriminanti	Indici	Fattori correttivi
A) stabilità finanziaria	0,48	1,981
B) capacità di autofinanziamento	0,31	9,842
C) redditività	0,03	1,951
D) solvibilità	1,38	3,206
E) utilizzo del capitale	0,53	4,037
K = Equilibrio finanziario =		<b>10,65</b>

Dati anno 2020	
Totale attivo	88.905.155
Attivo corrente	51.088.831
Riserve di utili	29.906.696
Utile operativo	1.429.187
Patrimonio netto	54.435.696
Indebitamento totale	34.469.459
Passivo corrente	18.685.631
Vendite	43.783.520

Variabili discriminanti	Indici	Fattori correttivi
A) stabilità finanziaria	0,36	1,981
B) capacità di autofinanziamento	0,34	9,842
C) redditività	0,02	1,951
D) solvibilità	1,58	3,206
E) utilizzo del capitale	0,49	4,037
K = Equilibrio finanziario =		<b>11,12</b>

Dati anno 2021	
Totale attivo	88.186.671
Attivo corrente	51.319.673
Riserve di utili	30.285.999
Utile operativo	568.564
Patrimonio netto	54.814.999
Indebitamento totale	33.371.672
Passivo corrente	17.699.945
Vendite	44.893.913

Variabili discriminanti	Indici	Fattori correttivi
A) stabilità finanziaria	0,38	1,981
B) capacità di autofinanziamento	0,34	9,842
C) redditività	0,01	1,951
D) solvibilità	1,64	3,206
E) utilizzo del capitale	0,51	4,037
K = Equilibrio finanziario =		<b>11,47</b>

L'applicazione del metodo Altman ha rilevato un buon grado di equilibrio finanziario.

### 3) MODELLO INTUITIVO

Il modello intuitivo è costruito prendendo in considerazione le procedure di valutazione del rischio e attività correlate contenute nel principio di revisione internazionale (ISA Italia) n. 570 CONTINUITÀ AZIENDALE.

Si è proceduto a elaborare il modello indicato nel principio di revisione internazionale n. 570 sulla continuità aziendale.

Con particolare riferimento ai risultati positivi negli anni del cash flow di CTM Spa, e pertanto alla inesistenza di difficoltà a reperire le risorse finanziarie, la Direzione avrebbe potuto effettuare la valutazione del rischio di crisi aziendale in assenza di analisi di dettaglio (si veda sub A8 – L'apprezzamento del Revisore della valutazione effettuata dalla direzione - criterio di revisione n. 570). Considerato che la redazione del progetto di bilancio 2019 coincide col quarto anno di applicazione del dettato dell'art. 6 del decreto legislativo n.175/2016, ed in assenza delle linee guida di ASSTRA (ancora in progress), si è proceduto comunque ad una trattazione analitica che potesse appalesare fedelmente le valutazioni della Direzione sul presupposto della continuità aziendale (principio contabile internazionale IAS n. 1 "presentazione del bilancio").

In tal modo in aderenza al paragrafo 10 del criterio di revisione n. 570, la Direzione ha effettuato una valutazione preliminare del rischio (considerando gli indicatori finanziari, gestionali ed indicatori di altra natura di cui al paragrafo A2 delle procedure di valutazione del rischio e attività correlate dello stesso criterio di revisione) da sottoporre al Revisore che procederà a verificarne la congruità di analisi. Come verrà meglio evidenziato nel prosieguo della relazione, in assenza di "dubbi significativi sulla continuità aziendale", non è risultato necessario valutare gli anni successivi a quello di bilancio (in relazione anche al grado di incertezza della valutazione di eventi riferiti ad un futuro lontano), nonché individuare piani di emergenza atti a scongiurare eventuali stati di crisi.

Come anticipato, in fase di valutazione sono stati considerati i parametri di rischio di cui al paragrafo A2 del criterio n. 570, in relazione alla loro probabilità di realizzazione, classificata in:

1. impossibile
2. improbabile
3. poco probabile
4. probabile
5. certa

Risulta evidente che la scala utilizzata considera meno rischiosa l'impossibilità del verificarsi di un evento, in antitesi alla certezza della sua realizzazione.

Con particolare riferimento all'indicatore finanziario n. 7 (dei 21 parametri considerati), non si è proceduto a valutare il rischio relativo alla "difficoltà nel pagamento di dividendi arretrati o discontinuità nella distribuzione dei dividendi" in quanto, essendo CTM Spa un'Azienda pubblica, tale obiettivo non può essere ritenuto primario. Al contrario, in taluni casi la distribuzione dei dividendi deve essere valutata pericolosa per la continuità.

Lo specifico caso di CTM, una Spa pubblica operante nella sfera dei servizi rivolti alla collettività, è del tutto diverso rispetto a una Spa aperta al mercato. In questo caso la mancata distribuzione degli utili non soltanto non rappresenterebbe un danno per gli azionisti né una potenziale perdita del valore di mercato delle azioni; al contrario, la migliorata consistenza patrimoniale e il consolidamento della politica di autofinanziamento dell'Assemblea inciderebbe positivamente sulle possibilità di sviluppo delle azioni strategiche aziendali orientate a conseguire investimenti per il miglioramento del servizio di TPL in un'ottica di mantenimento del going concern.

In questo senso, il potere sovrano dell'Assemblea si tradurrebbe, coerentemente con la mission di CTM Spa, in una politica di autofinanziamento dell'Azienda attraverso l'accantonamento degli utili a riserve dedicate.

È pur vero che in generale la disciplina del diritto societario indica la distribuzione degli utili tra i soci nello scopo del contratto sociale per le società di capitale. Ma è anche vero che tale clausola è da intendersi di carattere appunto generale, e che lo scopo del contratto sociale deve essere interpretato alla luce delle norme e del con-testo che caratterizzano il particolare tipo societario. In tale ottica, nel caso di CTM, la mancata distribuzione del dividendo costituirebbe in effetti - in ragione della natura pubblica della società - il perseguimento del più appropriato scopo del contratto sociale inteso come creazione di vantaggio sia dal punto di vista patrimoniale che finanziario, finalizzato agli investimenti per il miglioramento dei servizi e lo sviluppo aziendale.

Con riferimento al profilo patrimoniale, l'accantonamento degli utili, eventualmente a riserve opportunamente battezzate, determinerebbe un incremento del patrimonio netto e quindi dei mezzi propri, e il mantenimento di un profilo dell'indebitamento in linea con un risk appetite coerente con l'art. 14 del d.lgs. 175/2016.

In merito al profilo finanziario, accantonare gli utili ed evitare l'esborso della distribuzione genera un duplice beneficio: da un lato previene il rischio di squilibrio del cash flow, e dall'altro - considerando le opportunità di utilizzo alternativo alla distribuzione dei dividendi - rende disponibile la relativa liquidità per nuovi investimenti in un'ottica di efficiente gestione dell'Azienda e conseguente massimizzazione delle fonti da essa stessa generate. A fronte di tali considerazioni, la proposta degli Amministratori di CTM e l'eventuale decisione dell'Assemblea di accantonamento degli utili, perseguirebbe l'obiettivo di garantire, in ottica going concern, l'equilibrio tra gli interessi coinvolti nell'impresa e rappresentati dal CDA, dai Soci e dalla collettività: ottimizzazione continuativa nel tempo dell'impiego delle risorse pubbliche, da cui deriva la produzione costante di valore aggiunto per l'incremento della soddisfazione dei destinatari dei servizi erogati.

Nella pagina che segue si riporta una tabella riassuntiva della valutazione effettuata per l'anno di bilancio 2021.

Descrizione del rischio		Probabilità				
		Impos- sibile	Impro- babile	Poco Proba- bile	Proba- bile	Certo
INDICATORI FINANZIARI						
1	situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo	x				
2	prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso; oppure eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine	x				
3	indicazioni di cessazione del sostegno finanziario da parte dei finanziatori e altri creditori	x				
4	bilanci storici o prospettici che mostrano cash flow negativi	x				
5	principali indici economico-finanziari negativi	x				
6	consistenti perdite operative o significative perdite di valore delle attività utilizzate per generare flussi di cassa	x				
7	difficoltà nel pagamento di dividendi arretrati o discontinuità nella distribuzione dei dividendi	x				
8	incapacità di pagare i debiti alla scadenza	x				
9	incapacità nel rispettare le clausole contrattuali dei prestiti	x				
10	cambiamento delle forme di pagamento concesse dai fornitori dalla condizione "a credito" alla condizione "pagamento alla consegna"	x				
11	incapacità di ottenere finanziamenti per lo sviluppo di nuovi prodotti ovvero per altri investimenti necessari	x				
INDICATORI GESTIONALI						
12	Intenzione della direzione di liquidare l'impresa o di cessare l'attività	x				
13	perdita di membri della direzione con responsabilità strategiche senza una loro sostituzione	x				
14	perdita di mercati fondamentali, di clienti chiave, di contratti di distribuzione, di concessioni o di fornitori importanti	x				
15	difficoltà con il personale		x			
16	Scarsità nell'approvvigionamento di forniture importanti	x				
17	comparsa di concorrenti di grande successo	x				
INDICATORI DI ALTRA NATURA						
18	capitale ridotto al di sotto dei limiti legali o non conformità ad altre norme di legge	x				
19	procedimenti legali o regolamentari in corso che, in caso di soccombenza, possono comportare richieste di risarcimento cui l'impresa probabilmente non è in grado di far fronte		x			
20	modifiche di leggi o regolamenti o politiche governative che si presume possano influenzare negativamente l'impresa		x			
21	Eventi catastrofici contro i quali non è stata stipulata una polizza assicurativa ovvero contro i quali è stata stipulata una polizza assicurativa con i massimali insufficienti		x			

Gli indicatori di natura finanziaria (dal primo all'undicesimo) mettono in rilievo gli elementi che possono incidere negativamente sulla sana gestione finanziaria.

Gli indicatori di natura gestionale (dal dodicesimo al diciassettesimo) attengono a circostanze organizzative relative al mercato in cui si opera, che possano comportare rischi incidenti sullo svolgimento delle attività di core business.

Gli indicatori di altra natura (dal diciottesimo al ventunesimo) concernono eventi che possano determinare rischi di natura patrimoniale.

I risultati della tabella sono così sinteticamente riassunti:

1. impossibile	16
2. improbabile	4
3. poco probabile	0
4. probabile	0
5. certa	0

L'improbabilità evidenziata attiene principalmente all'alea intrinseca degli elementi valutati (indicatori 15, 19, 20 e 21).

Risulta pertanto evidente l'assenza di rischi riferiti alla continuità aziendale.

## GIUDIZIO FINALE COMPLESSIVO

Alla luce dell'analisi relativa alle tre direttrici (analisi di bilancio, modello Altman e modello elaborato sul criterio di revisione internazionale n. 570) che hanno espresso risultati coerenti e armoniosi, il management aziendale di CTM SpA esclude, ceteris paribus, il verificarsi di rischi di crisi aziendale.



## 01 Bilancio di esercizio al 31.12.2021





## CTM S.P.A.

### Bilancio di esercizio al 31/12/2021

Dati Anagrafici	
Sede in	CAGLIARI
Codice Fiscale	00142750926
Numero Rea	CAGLIARI188690
P.I.	00142750926
Capitale Sociale Euro	24.529.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETÀ PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	sì
Denominazione della società capogruppo	CTM S.p.A.
Paese della capogruppo	Italia
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro



**Bilancio al 31/12/2021****STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	242.192	256.514
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	29.980
7) Altre	131.523	148.532
Totale immobilizzazioni immateriali	373.715	435.026
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	24.503.428	24.787.040
2) Impianti e macchinario	11.303.603	11.835.464
3) Attrezzature industriali e commerciali	203.747	215.833
4) Altri beni	261.669	270.177
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	114.708	166.656
Totale immobilizzazioni materiali	36.387.155	37.275.170
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni in		
a) Imprese controllate	77.468	77.468
b) Imprese collegate	28.660	28.660
Totale partecipazioni (1)	106.128	106.128
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	106.128	106.128
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>36.866.998</b>	<b>37.816.324</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I) Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.954.458	2.883.060
Totale rimanenze	2.954.458	2.883.060
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	9.331.145	5.819.431
Totale crediti verso clienti	9.331.145	5.819.431
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	180.479	180.498
Totale crediti verso imprese controllate	180.479	180.498
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	193.981	104.296
Totale crediti verso imprese collegate	193.981	104.296
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	6.795	6.881
Totale crediti verso controllanti	6.795	6.881
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	987.294	1.019.061
Totale crediti tributari	987.294	1.019.061
5-ter) Imposte anticipate	1.517	1.982
5-quater) Verso altri		

Esigibili entro l'esercizio successivo	17.902.833	17.946.729
Esigibili oltre l'esercizio successivo	168.094	145.849
Totale crediti verso altri	18.070.927	18.092.578
<b>Totale crediti</b>	<b>28.772.138</b>	<b>25.224.727</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	19.428.495	22.838.994
3) Danaro e valori in cassa	53.051	31.639
Totale disponibilità liquide	19.481.546	22.870.633
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>51.208.142</b>	<b>50.978.420</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>111.531</b>	<b>110.411</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>88.186.671</b>	<b>88.905.155</b>

## STATO PATRIMONIALE

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	24.529.000	24.529.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	4.905.800	4.905.800
V - Riserve statutarie	5.405.841	5.161.034
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	673.919	673.919
Varie altre riserve	14.602.524	14.602.527
Totale altre riserve	15.276.443	15.276.446
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.318.609	2.931.373
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	379.305	1.632.043
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>54.814.998</b>	<b>54.435.696</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
2) Per imposte, anche differite	13.828	13.828
4) Altri	4.891.674	4.999.020
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>4.905.502</b>	<b>5.012.848</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>4.658.701</b>	<b>5.715.304</b>
<b>D) DEBITI</b>		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	726.697	456.466
Esigibili oltre l'esercizio successivo	6.966.133	5.030.179
Totale debiti verso banche (4)	7.692.830	5.486.645
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.705.319	5.371.534
Totale debiti verso fornitori (7)	3.705.319	5.371.534
10) Debiti verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	69.625	26.949
Totale debiti verso imprese collegate (10)	69.625	26.949

12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	538.873	553.987
Totale debiti tributari (12)	538.873	553.987
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.226.084	2.134.909
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	2.226.084	2.134.909
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.980.125	2.807.450
Esigibili oltre l'esercizio successivo	27.486	25.497
Totale altri debiti (14)	3.007.611	2.832.947
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>17.240.342</b>	<b>16.406.971</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>6.567.128</b>	<b>7.334.336</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>88.186.671</b>	<b>88.905.155</b>

## CONTO ECONOMICO

	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	44.926.558	44.193.249
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	8.825.762	9.334.815
Altri	5.479.395	6.742.466
Totale altri ricavi e proventi	14.305.157	16.077.281
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>59.231.715</b>	<b>60.270.530</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.616.934	8.429.659
7) Per servizi	7.581.193	7.123.714
8) Per godimento di beni di terzi	173.339	3.820.335
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	23.867.587	23.759.558
b) Oneri sociali	7.187.880	6.888.004
c) Trattamento di fine rapporto	1.810.235	1.765.823
e) Altri costi	2.368.779	1.209.092
Totale costi per il personale	35.234.481	33.622.477
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	242.534	189.114
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.417.513	2.249.583
d) Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide	1.827.892	1.977.662
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.487.939	4.416.359
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-71.398	-346.235
12) Accantonamenti per rischi	1.960.470	2.069.306
13) Altri accantonamenti	59.000	5.500
14) Oneri diversi di gestione	675.974	613.137
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>59.717.932</b>	<b>59.754.252</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-486.217</b>	<b>516.278</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	1.055.133	915.828

Totale proventi diversi dai precedenti	1.055.133	915.828
Totale altri proventi finanziari	1.055.133	915.828
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	121.900	108.920
Totale interessi e altri oneri finanziari	121.900	108.920
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>933.233</b>	<b>806.908</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>447.016</b>	<b>1.323.186</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	67.245	165.236
Imposte relative ad esercizi precedenti	0	-473.410
Imposte differite e anticipate	466	-683
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	67.711	-308.857
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>379.305</b>	<b>1.632.043</b>

#### RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO DIRETTO)

	<b>Esercizio corrente</b>	<b>Esercizio precedente</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)</b>		
Incassi da clienti	43.100.238	46.132.440
Altri incassi	8.713.226	7.898.029
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	(9.843.547)	(8.498.790)
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(9.554.633)	(10.347.924)
(Pagamenti al personale)	(33.116.454)	(33.139.572)
(Altri pagamenti)	(1.538.163)	(1.466.267)
(Imposte pagate sul reddito)	0	(179.441)
Interessi incassati/(pagati)	(122.528)	(107.904)
Dividendi incassati	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(2.361.861)</b>	<b>290.571</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(3.072.102)	(440.059)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(171.610)	(509.905)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.243.712)	(949.964)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	2.774.800	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(558.313)	(447.993)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.216.487	(447.993)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.389.086)	(1.107.386)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	22.838.994	23.910.116
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	31.639	93.146
Totale disponibilità liquide a inizio dell'esercizio	22.870.633	24.003.262
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	19.428.495	22.838.994
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	53.051	31.639
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	19.481.546	22.870.633
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0





## 01 Nota Integrativa al Bilancio di esercizio al 31.12.2021



## **Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021**

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività anche alla luce di quanto previsto dall'art.7 del D.L. liquidità.

In data 27/12/2021, tra CTM e la Regione Autonoma della Sardegna è stato sottoscritto il nuovo contratto di servizio per il trasporto pubblico locale su gomma, per il biennio 2022-2023. Il nuovo Contratto di servizio,

redatto in ottemperanza a quanto disposto dalla L.R. 17 del 22/11/2021 e dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 48/57 del 10/12/2021, contiene una formulazione molto diversa rispetto al precedente e, nonostante da parte della RAS vi sia il riconoscimento di un margine di "utile", al momento attuale è difficile prevedere per il prossimo biennio il conseguimento di risultati di esercizio positivi. La nuova articolazione del contratto prevede infatti, nell'individuazione del corrispettivo, l'esclusione di alcune voci di costo (gran parte dei costi per ammortamenti, gli accantonamenti ad esclusione del TFR, gli oneri finanziari e straordinari) unitamente a obiettivi troppo ambiziosi sul fronte del conseguimento dei ricavi da traffico e obiettivi di efficientamento che non premiano sufficientemente le aziende. Nonostante ciò, tenuto conto della forte patrimonializzazione di CTM, si ritiene comunque che non vi siano incertezze circa il presupposto della continuità aziendale.

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono redatti in unità di euro.

#### ***Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)***

L'emergenza sanitaria (Covid-19), pur avendo avuto importanti ricadute negative sui ricavi conseguiti nell'anno 2021 e quindi sul risultato dell'esercizio, non impatta sulla capacità dell'azienda di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Sono stati analizzati alcuni degli indicatori finanziari riportati dal principio di revisione 'Isa Italia 570' per verificare che non vi siano dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento, ed è stato riscontrato che non si applicano:

- situazione di deficit patrimoniale o di capitale circolante netto negativo;
- prestiti a scadenza fissa e prossimi alla scadenza senza che vi siano prospettive verosimili di rinnovo o di rimborso oppure eccessiva dipendenza da prestiti a breve termine per finanziare attività a lungo termine;
- indizi di cessazione del sostegno finanziario da parte dei creditori;
- bilanci storici o prospettici che mostrano flussi di cassa negativi;
- principali indici economico-finanziari negativi;
- consistenti perdite operative o significative perdite di valore delle attività utilizzate per generare i flussi di cassa;
- incapacità di pagare i debiti alla scadenza;
- incapacità di rispettare le clausole contrattuali dei prestiti;
- cambiamento delle forme di pagamento concesse dai fornitori, dalla condizione "a credito" alla condizione "pagamento alla consegna";
- incapacità di ottenere finanziamenti per lo sviluppo di nuovi prodotti ovvero per altri investimenti necessari.

#### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423, quinto comma del Codice Civile.

## **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

## **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

La normativa emergenziale di cui all'art. 110, comma 1-7 della L.13 ottobre 2020, n. 126 di conversione con modificazioni del DL 14 agosto 2020 n.104, e l'art.1, comma 83 della Legge di Bilancio 2021 consentono, alle società di capitali che non adottano i principi contabili internazionali, di effettuare nel primo bilancio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 rivalutazioni dei beni di impresa, dell'avviamento e delle altre attività immateriali anche solo ai fini civilistici.

L'art.60, commi 7-bis -7-quinquies del DL 14 agosto 2020 n.10 e il DL 228/2021 consentono invece di non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

La società non si è avvalsa delle facoltà previste dalle disposizioni succitate, poiché nonostante le limitazioni

prescritte per fronteggiare l'emergenza epidemiologica, il servizio non si è mai interrotto.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le Immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

## CESPITE - ALIQUOTA

- Fabbricati 4%
- Costruzioni leggere 10%
- Impianti linee filoviarie 15%
- Sottostazioni di alimentazione 15%
- Materiale rotabile automobilistico 12,5%
- Materiale rotabile filoviario 7,5%
- Impianti diversi 10%
- Emettitori e oblitteratrici 10%
- Sistemi elettronici di sicurezza 20%
- Telec. e telecom.sottostaz. di convers. 20%
- Sistema di oblitter. magn.e di prossimità 20%
- Apparat di videosorveglianza 20%
- Sottosistemi progetto POR 20%
- Mobili e arredi 12%
- Macchine d'ufficio 12%
- Macchine elettromeccaniche ed elettr. 20%
- Autovetture e autofurgoni 25%
- Sistema telefonico intercomunicante 20%
- Automezzi destinati ad uso pubblico 30%
- Apparecchi telefonia mobile 20%
- Insegne luminose 20%
- Attrezzature e macchinari 10%

La normativa emergenziale di cui all'art. 110, comma 1-7 della L.13 ottobre 2020, n. 126 di conversione con modificazioni del DL 14 agosto 2020 n.104, e l'art.1, comma 83 della Legge di Bilancio 2021 consentono, alle società di capitali che non adottano i principi contabili internazionali, di effettuare nel primo bilancio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 rivalutazioni dei beni di impresa, dell'avviamento e delle altre attività immateriali anche solo ai fini civilistici.

L'art.60, commi 7-bis -7-quinquies del DL 14 agosto 2020 n.104 e il DL 228/2021, consentono invece di non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

La società non si è avvalsa delle facoltà previste dalle disposizioni succitate, poiché nonostante le limitazioni prescritte per fronteggiare l'emergenza epidemiologica, il servizio non si è mai interrotto.

### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

I contributi in conto impianti erogati dalla Regione Autonoma della Sardegna sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

I contributi erogati a fronte dell'acquisizione di beni ammortizzabili concorrono alla determinazione del reddito dell'esercizio in base alla durata dell'utilizzo economico dei beni e, quindi, proporzionalmente all'ammortamento dei beni stessi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

## Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

### **Partecipazioni immobilizzate**

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

## Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente i beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "LIFO a scatti".

## Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Trattandosi di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi, non ricorrendo le ipotesi previste dall'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile, non ha trovato applicazione il criterio del costo ammortizzato, pertanto gli stessi sono stati rilevati al valore nominale.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati al valore di presunto realizzo mediante l'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

### **Crediti tributari e attività per imposte anticipate**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Non sono state rilevate attività per imposte anticipate connesse alle perdite fiscali pregresse poiché non vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza



di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

### **Fondi per imposte, anche differite**

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

## Debiti

I debiti sono stati rilevati al valore nominale e, salvo quanto di seguito indicato, non ricorrendo le ipotesi previste dall'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile non ha trovato applicazione il criterio del costo ammortizzato.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I mutui contratti nell'esercizio 2021 sono stati valutati applicando il criterio del costo ammortizzato, ossia tenendo conto del TIR (Tasso di rendimento effettivo).

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

## Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

## ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

## IMMOBILIZZAZIONI

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 373.715 (€ 435.026 nel precedente esercizio).

Come risulta dalla specifica sotto riportata, le variazioni in incremento, intervenute nell'anno 2021 nelle Immobilizzazioni immateriali si riferiscono per € 150.600 alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili e per € 30.623 alla voce "Spese di manutenzione straordinaria da ammortizzare" .

E' stato inoltre trasferito alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" l'importo di € 29.980 accolto nell'esercizio 2020 nella voce "Acconti a fornitori per immobilizzazioni immateriali in corso".

Relativamente alle Concessioni, licenze, marchi e diritti simili gli interventi più importanti intervenuti nell'esercizio in chiusura sono i seguenti:

- reingegnerizzazione e digitalizzazione del processo di rinnovo della carta dello studente (€ 10.850). Dal mese di agosto 2021 gli studenti possono infatti eseguire la richiesta di rinnovo direttamente on line e seguire tutti i passi dell'iter approvativo direttamente dal portale senza necessità di recarsi allo sportello. La gestione della pratica direttamente dal software, evitando interventi fuori procedura, ha comportato un miglioramento significativo dell'efficacia e dell'efficienza dei processi lavorativi della U.O.C. Commerciale. Tramite un'applicazione specifica che fa uso di tecnologie basate sull'intelligenza artificiale, è stato inoltre reso completamente accessibile il nuovo portale ai cittadini affetti da diverse patologie;

- messa in produzione della nuova intranet aziendale chiamata "Bussola" basata su tecnologia cloud Sharepoint online che consente a tutti gli utenti di rimanere in comunicazione con l'azienda sia tramite pc sia tramite cellulare e di partecipare attivamente alla vita aziendale (€ 22.350);

- **acquisizione, installazione e configurazione del modulo BDPI (Bus Drivers Preferences Interface) completamente integrato con il sistema MAIOR che fornisce un'interfaccia per la gestione delle richieste del personale viaggiante (congedi e cambi turno, comunicazioni e informazioni sul servizio). Tale modulo ha consentito di eliminare tutte le fasi di preparazione e caricamento manuale che erano suscettibili di errori e malfunzionamenti (€ 53.850);**

- completamento e aggiornamento del software Paghe e Presenze iniziato nell'esercizio 2020 con l'inserimento della digitalizzazione di tutte le richieste dei dipendenti in merito a congedi e giustificazioni. Nel 2021 sono stati inoltre acquisiti i moduli software per disporre di uno strumento integrato per la gestione della formazione e valutazione del personale, la gestione della sicurezza sul lavoro e per disporre di uno strumento di reportistica avanzata per la gestione strategica e operativa del personale.

Sono state infine effettuate implementazioni del Software SAP (€ 18.480), dell'applicazione Busfinder (€ 19.570), ecc.

La voce Spese di manutenzione straordinaria da ammortizzare accoglie la capitalizzazione di oneri sostenuti per la realizzazione di interventi il cui beneficio è destinato a durare nel tempo. I lavori sono consistiti nel rifacimento del tetto della sottostazione di Via Brigata Sassari (€ 23.384) e nell'adeguamento alle norme sulla sicurezza dei locali in cui sono posizionati i server aziendali (€ 7.239).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazio i immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazio i immateriali	Totale immobilizzazio i immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	770.504	29.980	443.956	1.244.440
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	513.990	0	295.424	809.414
<b>Valore di bilancio</b>	256.514	29.980	148.532	435.026
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				

Incrementi per acquisizioni	150.600	0	30.623	181.223
Riclassifiche (del valore di bilancio)	29.980	29.980	0	59.960
Ammortamento dell'esercizio	194.902	0	47.632	242.534
Altre variazioni	0	-59.960	0	-59.960
Totale variazioni	-14.322	-29.980	-17.009	-61.311
Valore di fine esercizio				
Costo	951.084	0	474.579	1.425.663
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	708.892	0	343.056	1.051.948
Valore di bilancio	242.192	0	131.523	373.715

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

#### **Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 131.523 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Migliorie su beni di terzi	23.668	-8.371	15.297
	Spese di manutenzione straordinaria da ammortizzare	124.864	-8.638	116.226
<b>Totale</b>		148.532	-17.009	131.523

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 36.387.155 (€ 37.275.170 nel precedente esercizio).

Dall'esame dei dati sotto riportati, si rileva che, nel corso dell'esercizio 2021, nelle Immobilizzazioni materiali sono state effettuate acquisizioni per complessivi € 1.529.498, di cui € 1.229.321 nella voce "Impianti e macchinario", € 45.214 nella voce "Attrezzature industriali e commerciali", € 140.255 nella voce "Altri beni" ed € 114.708 nella voce "Acconti a fornitori per immobilizzazioni materiali in corso".

E' stato inoltre trasferito alla voce " Impianti e macchinario" l'importo di € 166.656 accolto nell'esercizio 2020 nella voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti".

#### **Terreni e fabbricati**

Nel corso dell'esercizio in chiusura il raggruppamento in esame non ha registrato alcuna variazione, ad eccezione della riduzione di valore derivante dalla contabilizzazione degli ammortamenti.

In merito al Deposito Autofilotramviario di Via Ciusa, si segnala che il valore del terreno é stato scorporato sulla base del valore di acquisizione, mentre per gli altri immobili il valore attribuito a tali aree é stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Si riporta di seguito la specifica della voce Terreni e fabbricati:

	<b>COSTO STORICO</b>	<b>FONDO AMMORTAMENTO</b>	<b>VALORE NETTO CONTABILE</b>
TERRENI	22.630.784,00		22.630.784,00
FABBRICATI INDUSTRIALI	5.192.805,00	4.193.137,00	999.668,00
FABBRICATI DESTINATI AD UFFICI	4.020.120,00	3.375.871,00	644.249,00
COSTRUZIONI LEGGERE	1.000.558,00	771.831,00	228.727,00
	<b>32.844.267,00</b>	<b>8.340.839,00</b>	<b>24.503.428,00</b>

### **Impianti e macchinario**

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2021 nella posta in esame sono relative per € 1.045.321 al "Materiale rotabile automobilistico", per € 75.000 al "Telecontrollo e telecomando sottostazioni di conversione", per € 270.360 al "Sistema di oblitterazione magnetica e di prossimità" e per € 5.296 agli Impianti di condizionamento".

La variazione intervenuta nel raggruppamento del Materiale rotabile automobilistico è relativa al completamento della fornitura di autobus elettrici in autofinanziamento iniziata nell'esercizio passato, per l'esattezza sono stati acquistati n.2 autobus elettrici da 6,30 metri del costo unitario di € 307.420. E' stato inoltre fornito il primo autobus elettrico del costo di € 401.950 facente parte del lotto di n.7 autobus da 6,30 metri finanziato al 60% a valere sul Fondo di sviluppo e Coesione 2014-2020 e per il restante 40% mediante accensione di un mutuo.

La voce dell'Attivo Patrimoniale denominata Telecontrollo e telecomando sottostazioni di conversione, è stata fatta oggetto di un importante intervento consistente nella gestione a distanza dell'accensione e dello stacco della corrente elettrica mentre in passato per effettuare tali operazioni era necessario recarsi fisicamente nelle varie sottostazioni con pesanti ricadute sullo svolgimento del servizio filoviario.

Relativamente alla voce Sistema di oblitterazione magnetica e di prossimità, si evidenzia che nell'esercizio in chiusura è stata completata la fornitura di n. 180 validatrici di bordo full contactless da installare sui mezzi in sostituzione delle precedenti ormai obsolete; trattasi di validatrici di prossimità che non richiedendo l'inserimento fisico del titolo di viaggio evitano gli inceppamenti che in passato spesso e volentieri comportavano guasti.

### **Attrezzature industriali e commerciali**

Le Attrezzature industriali e commerciali si incrementano di € 45.214 per effetto, principalmente, dell'acquisto di un apparecchio smonta gomme del costo di € 10.850 e di una lavatrice a base rotante del costo di € 10.280. Sono stati inoltre effettuati interventi di manutenzione straordinaria del banco prova freni che hanno comportato il sostenimento di un costo incrementativo di € 18.890.

### **Altri beni**

Gli incrementi relativi alla voce Altri beni sono così scomponibili: "Mobili e arredi" € 8.568, "Macchine

elettromeccaniche ed elettroniche" € 35.090, Macchine per ufficio € 1.758, "Apparati di telefonia mobile" € 10.449, "Paline di fermata" € 9.660 e "Autocarri e autofurgoni" € 74.730.

acquisti di Mobili e arredi sono ascrivibili per lo più all'acquisizione di scaffali, tende poltroncine, ecc. mentre le Macchine per ufficio accolgono l'onere per l'acquisto di n.2 distruggi documenti, di n.1 stampante e di n.1 macchina selezionatrice di monete. Tra le variazioni intervenute nella voce Macchine elettromeccaniche ed elettroniche si segnala per importanza la fornitura, installazione e posa in opera di 10G del costo di € 20.074, sono stati inoltre acquistati diversi monitor, n. 2 scanner, ecc.

lativamente, infine, agli Apparati di telefonia mobile si segnala che per esigenze del servizio sono stati acquistati nuovi telefoni Motorola e XIAOMI.

#### **mobilizzazioni materiali in corso e acconti**

Alla data del 31/12/2021, tale posta dell'Attivo immobilizzato, accoglie le seguenti voci:

- € 42.650 corrispondente al 30% del corrispettivo corrisposto al fornitore aggiudicatario della gara per la fornitura di n. 60 apparati del sistema di controllo del traffico (AVM) denominati Next OBU MT7000, da installare sui nuovi mezzi la cui consegna è prevista nell'esercizio 2022;
- € 29.940 corrispondente all'acconto corrisposto per l'acquisto di n.10 indicatori di percorso da installare su n.10 autobus Vivacity Menarinibus da 9 metri facenti sempre parte della fornitura di n.45 autobus prevista nel 2022;
- € 42.118 relativo all'acconto corrisposto al fornitore aggiudicatario della gara per la realizzazione dei rami fognari e dell'impianto di raccolta delle acque nel Deposito Autofilotramviario di Via Ciusa.

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	32.844.267	11.835.464	1.861.854	2.274.602	166.656	48.982.843
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	8.057.227	0	1.646.021	2.004.425	0	11.707.673
<b>Valore di bilancio</b>	24.787.040	11.835.464	215.833	270.177	166.656	37.275.170
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	1.229.321	45.214	140.255	114.708	1.529.498
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	166.656	0	0	-166.656	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	283.612	1.927.838	57.300	148.763	0	2.417.513
<b>Totale variazioni</b>	-283.612	-531.861	-12.086	-8.508	-51.948	-888.015
<b>Valore di fine esercizio</b>						

<b>Costo</b>	32.844.267	11.303.603	1.907.069	2.352.902	114.708	48.522.549
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento )</b>	8.340.839	0	1.703.322	2.091.233	0	12.135.394
<b>Valore di bilancio</b>	24.503.428	11.303.603	203.747	261.669	114.708	36.387.155

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

#### **Composizione della voce "Altri beni"**

La voce "Altri beni" pari a € 261.669 è così composta:

	<b>Descrizione</b>	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	34.715	-8.283	26.432
	Macchine elettromeccaniche ed elettroniche	150.997	-22.827	128.170
	Paline di fermata	0	9.177	9.177
	Apparati telefonia mobile	1.725	2.652	4.377
	Insegne luminose	3.063	-2.626	437
	Sistema telefonico intercomunicante	2.220	-2.220	0
	Autocarri e autofurgoni	77.457	15.619	93.076
<b>Totale</b>		270.177	-8.508	261.669

#### **Beni completamente ammortizzati ed ancora in uso**

Qui di seguito è specificato il costo originario:

	<b>Costo originario</b>
<b>Terreni e fabbricati</b>	3.803.097
<b>Impianti e macchinario</b>	27.998.771
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	1.396.208
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	2.316.860
<b>Totale</b>	35.514.936

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 106.128 (€ 106.128 nel precedente esercizio).

Alla data di chiusura dell'esercizio 2021 le partecipazioni comprese nell'Attivo immobilizzato sono così scomponibili:

- in imprese controllate: PARKAR S.r.l. € 77.468;
- in imprese collegate: ITS Città Metropolitana a.r.l. € 28.660;

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	77.468	28.660	106.128
<b>Valore di bilancio</b>	77.468	28.660	106.128
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	77.468	28.660	106.128
<b>Valore di bilancio</b>	77.468	28.660	106.128

### Partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

	Denomina zione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice Fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimoni o netto in euro	Quota possedut a in euro	Quota possedut a in %	Valore a bilancio o corrispon dente credito
	Parkar S.r.L.	Cagliari	02448800 926	77.468	193.502	582.833	77.468	100,00	77.468
<b>Totale</b>									77.468

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del codice civile, si segnala che la controllante CTM S.p.A. non ha assunto responsabilità illimitata nella società Parkar S.r.L.

La partecipazione è stata valutata al costo di acquisizione.

### Partecipazioni in imprese collegate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese collegate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile.

Nel mese di agosto 2018, la partecipazione di CTM è passata dal 28,66% al 27,30% in quanto con l'ingresso nella compagine sociale della Città metropolitana di Cagliari il capitale sociale di ITS è passato da € 100.000 a € 105.000. La società ITS è stata trasformata in Società in House providing dei propri soci cambiando denominazione in ITS Città Metropolitana Scarl. A seguito di detta trasformazione ITS è soggetta al controllo analogo congiunto che viene svolto dal Comitato per il controllo analogo, come disposto dall'art.22 dello Statuto così novellato. Nel mese di marzo 2022 la compagine sociale di ITS si è ulteriormente allargata con l'ingresso di n.10 nuovi soci e l'incremento del capitale sociale di ulteriori € 25.436, la partecipazione di CTM



è così passata dal 27,30% al 21,97%.

	Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimoni o netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
	ITS Area Vasta Scarl	Cagliari	03074540927	105.000	0	107.993	28.660	27,30	28.660
<b>Totale</b>									28.660

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361, comma 2 del codice civile, si segnala che CTM S.p.A. non ha assunto responsabilità illimitata nella società ITS Città Metropolitana Scarl.

La partecipazione è stata valutata al costo di acquisizione.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo sono state valorizzate, conformemente agli esercizi passati, utilizzando il metodo del "LIFO a scatti annuale" e comprendono le giacenze al 31/12/2021 dei pezzi di ricambio necessari per mantenere in efficienza il parco auto-filoviario, dei ricambi per gli impianti fissi della rete, per gli impianti diversi e per le tecnologie di controllo, nonché di materiali di consumo, di vestiario per il personale e di documenti di viaggio.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.954.458 (€ 2.883.060 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	2.883.060	71.398	2.954.458
<b>Totale rimanenze</b>	2.883.060	71.398	2.954.458

### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 28.772.138 (€ 25.224.727 nel precedente esercizio).

### Crediti verso clienti

Ammontano a € 9.331.145 e sono esposti al valore nominale rettificato da apposito Fondo svalutazione. Nello

specifico il valore nominale dei crediti è pari ad € 14.969.840 di cui € 2.107.206 per Crediti v/clienti ed € 12.862.634 per Fatture da emettere mentre il Fondo svalutazione ammonta a € 5.638.695 di cui € 69.001 per svalutazione crediti v/clienti e per fatture da emettere ed € 5.569.694 per svalutazione crediti per interessi di mora.

Tra i Crediti v/clienti e le Fatture da emettere, l'importo più significativo, pari ad € 8.777.307, è rappresentato dai crediti vantati nei confronti della Regione Autonoma della Sardegna relativamente alle poste di seguito riportate:

- saldo 10% del corrispettivo del contratto di servizio 2021 € 2.847.136, il credito è stato incassato il 27/05/2022;
- conguaglio rivalutazione ISTAT contratto di servizio 2021 € 3.864.116, il credito è stato incassato il 27/05/2022;
- rimborso delle agevolazioni tariffarie concesse dall'Assessorato dei Trasporti nell'ultimo trimestre dell'anno 2020 € 6.517, il credito è stato incassato il 10/02/2022;
- rimborso delle agevolazioni per studenti concesse dall'Assessorato dei Trasporti nell'ultimo quadrimestre dell'anno 2021 € 1.711.083, non ancora incassato;
- servizi aggiuntivi Covid19 settembre-dicembre 2021 € 56.083, il credito è stato incassato il 10/02/2022;
- saldo 2021 servizi aggiuntivi Covid19 € 4.286, il credito è stato incassato il 03/05/2022;
- interessi attivi moratori 2015 e 2016 sui ritardati pagamenti dei corrispettivi del contratto di servizio (€ 288.086).

In merito a tale ultima posta, si fa presente che gli interessi moratori sono maturati anche sui ritardati pagamenti delle integrazioni di prezzo spettanti all'Azienda per agevolazioni tariffarie concesse dalla RAS a particolari categorie di utenti (disabili, invalidi, ecc.). Tali interessi, ammontanti a € 297.233 per il periodo dal 2015 al 2021, sono stati però integralmente svalutati poiché la Regione, in occasione della redazione del Bilancio di esercizio 2016, aveva sostenuto, informalmente, che gli unici interessi che la RAS avrebbe potuto riconoscere erano quelli relativi ai ritardati pagamenti dei corrispettivi del contratto di servizio. Per l'ottenimento del pagamento di tutti gli interessi moratori, il C.d.A. nella seduta del 23/05/2018, ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito. Al momento attuale la causa contro la RAS è ancora in corso.

I restanti crediti verso clienti sono rappresentati principalmente da crediti verso i Rivenditori autorizzati per consegne di titoli di viaggio non ancora incassate alla data del 31/12/2021 (€ 222.516) e verso la società concessionaria dell'esposizione pubblicitaria sugli autobus e filobus (€ 134.216).

### **Crediti verso imprese controllate**

Accolgono il credito di € 180.479 vantato nei confronti della controllata PARKAR S.r.l. relativamente alle prestazioni rese nell'anno 2021 per la tenuta della contabilità, per la gestione delle gare d'appalto, per l'amministrazione del personale, ecc.

### **Crediti verso imprese collegate**

Trattasi del credito di € 193.981 vantato nei confronti della collegata ITS Città Metropolitana soc. cons. a.r.l. per le prestazioni rese nell'esercizio 2021 dal personale tecnico e amministrativo di CTM S.p.A (€ 186.686), nonché per contributi consortili versati in misura eccedente rispetto alla spettanza 2021 (€ 7.295).

### **Crediti verso controllanti**

Tale posta accoglie il credito di € 6.795 vantato, alla data del 31/12/2021, nei confronti del Comune di Cagliari controllante di CTM in quanto detentrica del 67,5% delle azioni, a integrazioni tariffarie disposte dall'Assessorato alle Politiche sociali.

### **Crediti tributari**

Ammontano a € 987.294 e accolgono nel dettaglio le seguenti voci:

- Erario per bonus art.1 DL 66/2014 € 295.405, trattasi del bonus Renzi da 100 euro erogato al personale con le retribuzioni del mese di dicembre 2021 e recuperato nel Modello F24 in sede di versamento delle ritenute Irpef relative a gennaio 2022;
- Erario c/IRES € 59.291, accoglie il credito risultante dal modello UNICO 2022 per versamenti di acconti eccedenti rispetto al saldo dovuto per l'anno 2021;
- Erario c/IRAP € 159.188, accoglie il credito risultante dal modello IRAP 2022 per versamenti di acconti eccedenti rispetto al saldo dovuto per l'anno 2021;
- Erario c/IRES € 237.554, accoglie il credito risultante da un ricalcolo di imposta dal 2015 al 2018 derivante dal recupero a tassazione di ricavi non imponibili in precedenza assoggettati a tassazione;
- Erario c/IRAP € 235.856, accoglie il credito risultante da un ricalcolo di imposta dal 2015 al 2018 derivante dal recupero a tassazione di ricavi non imponibili in precedenza assoggettati a tassazione.

### **Imposte anticipate**

La non coincidenza tra le regole civilistiche e quelle fiscali porta allo sfasamento tra le imposte sul reddito di competenza e le imposte calcolate (nonché da versare) per l'esercizio di riferimento, sfasamento dovuto alla presenza di differenze tra il momento di imputazione in bilancio dei costi e dei ricavi e il momento della loro deduzione o tassazione.

Alla data del 31/12/2021 risulta un credito per imposte anticipate di € 1.517, relativo per € 715 a differenze temporanee sorte nell'esercizio in chiusura e per € 802 a differenze temporanee sorte nell'esercizio precedente non ancora riassorbite.

### **Crediti verso altri**

La principale voce di credito compresa in tale raggruppamento, è rappresentata dai crediti vantati nei confronti della Regione Autonoma della Sardegna per complessivi € 17.303.575, secondo la specifica che segue:

- € 5.477.057 è rappresentato dal credito per il rimborso dei costi sostenuti per i rinnovi dei CCNL e per il rimborso dei maggiori oneri sostenuti a seguito dell'A.N. del 19/09/2005 sui trattamenti di malattia. L'importo è stato determinato considerando il 100% degli oneri effettivi per l'anno 2021 conseguenti agli Accordi nazionali del 20/12/2003, del 18/11/2004, del 14/12/2006 e del 30/04/2009 e della malattia,
- € 3.570.507 corrisponde al 50% dei crediti accertati nei Bilanci di esercizio successivi al 2015 dell'onere del rinnovo CCNL 28/11/2015. In merito a tale ultimo rinnovo contrattuale, si segnala che la Regione, a seguito delle richieste formali di pagamento formulate da CTM, ha risposto ufficialmente che il costo del rinnovo contrattuale deve intendersi a carico dell'Azienda poiché non esiste nessuna norma di legge che ponga

l'onere in carico alla RAS. L'Azienda ha quindi chiesto un parere legale e, tenuto conto dell'incertezza di incasso integrale delle somme, le stesse, su suggerimento del legale, sono state prudenzialmente svalutate nella misura del 50%. La svalutazione è stata operata su tutti crediti per i rinnovi CCNL 2015 accertati nei Bilanci dal 2015 al 2021 per un ammontare complessivo di € 3.570.507. Per l'ottenimento del pagamento da parte della RAS, il C.d.A. nella seduta del 23/05/2018 ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito. In particolare, CTM ha intrapreso nei confronti della RAS tre azioni giudiziarie di cui una per il mancato rimborso degli oneri del CCNL 2015 accertati nei Bilanci 2015-2017, la seconda per gli oneri rilevati nel Bilancio 2018 e l'ultima per il mancato riconoscimento del credito accertato nel Bilancio di esercizio 2019. La seconda causa si è conclusa nel 2020, infatti nel mese di novembre di tale anno CTM e la RAS, accogliendo la proposta del Giudice, si accordavano per il riconoscimento del 60% del credito e con la rinuncia ai relativi interessi moratori. La somma concordata è stata incassata il 26/07/2021. Restano aperte le altre due cause le cui prossime udienze si terranno nel 2023 mentre nel mese di maggio 2022 il C.d.A. ha deliberato di procedere giudizialmente anche per il recupero del credito accertato nel Bilancio di esercizio 2020;

- € 282.513 in data 17/06/2021 le Organizzazioni sindacali dei lavoratori e le Associazioni datoriali hanno sottoscritto un verbale di accordo in virtù del quale per il personale in forza a tempo indeterminato alla data di sottoscrizione dell'accordo, a copertura del periodo 2018-2020, è riconosciuta una somma UNA TANTUM di € 680,00 al parametro 175, riparametrato secondo la scala parametrica vigente. Per uniformità con il comportamento adottato in occasione del rinnovo del CCNL 2015, CTM ritiene che anche il costo del rinnovo del CCNL 2021 debba essere in capo alla RAS, però poiché vi è il rischio concreto che quest'ultima non voglia riconoscere il rimborso, il credito totale di € 577.981 è stato svalutato del 50%. Poiché in data 04/10/2021 la RAS ha formulato il diniego anche in ordine alla richiesta del rimborso di tale onere, l'Azienda ha affidato allo Studio legale che la segue fin dalle origini l'incarico di citare la Regione in giudizio unitamente alla richiesta del rimborso dell'onere del CCNL 2015 accertato nel Bilancio di esercizio 2020;

- € 7.959.096 quale residuo del credito accertato nei Bilanci dal 2015 al 2020 per il rinnovo CCNL Accordo Nazionale del 14/12/2006;

- € 14.402 trattasi del credito verso la RAS sorto a seguito dell'agevolazione introdotta dall'art.215 del Decreto legge 19/03/2020, n.34 avente a oggetto *"Misure di tutela per i pendolari di trasporto ferroviario e TPL"* nel testo definitivo risultante dalle modifiche apportate in sede di conversione con la legge 17/07/2020, n.77. Si tratta, per l'esattezza, del rimborso spettante a studenti o lavoratori che, nel periodo compreso tra il 1° marzo e il 31 maggio 2020, avendo usufruito solo parzialmente del titolo di viaggio, hanno maturato il diritto al rimborso a carico della RAS oppure al prolungamento della validità del titolo medesimo.

Secondo quanto previsto dal comma 9 dell'art. 4 del contratto di servizio vigente fino al 31/12/2021, sui ritardati pagamenti dei rimborsi dei CCNL e della malattia, a partire dal giorno successivo a quello di scadenza del termine per il pagamento, la Regione è tenuta alla corresponsione degli interessi previsti dal D.Lgs. 9 ottobre 2002, n.231. Nel rispetto di tale previsione, nei Bilanci di esercizio dal 2015 al 2021, con esclusione del 2018 poiché oggetto di transazione con la RAS, sono stati accertati crediti per interessi moratori nella misura di € 5.272.461.

Per le stesse motivazioni già illustrate nel commento dei Crediti verso clienti, i crediti sopra indicati sono stati interamente svalutati mediante accensione di apposito fondo. Tenuto conto che da parte della Regione non è pervenuto nessun riscontro alle richieste di pagamento formulate dalla RAS, il C.d.A. nella seduta del

23/05/2018 ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito.

Gli altri principali crediti compresi nell'Attivo circolante sono invece i seguenti:

- Verso il Ministero dell'Università e della Ricerca nell'ambito del Progetto Port 2020, € 126.461; nel corso dell'esercizio 2021 il credito é rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente poiché il Ministero sta ancora effettuando i controlli amministrativi;
- Verso il Ministero delle Dogane per il rimborso dell'accisa sul gasolio del quarto trimestre 2021 € 273.976, tale credito é stato portato in compensazione in data 16/03/2022 con Modello F24 relativo al versamento dell'Irpef e dei contributi relativi al mese di febbraio 2022;
- Verso Amministrazioni Comunali per il rimborso degli oneri relativi al personale aziendale che, secondo quanto disposto dalla L.816/85 e dal D.lgs 267/2000, ha usufruito di permessi retribuiti per lo svolgimento di cariche elettive, € 1.657;
- Verso l'INPS per somme a credito da congruare con i contributi a debito da versare nel mese di gennaio 2022, € 210.259;
- Verso l'INAIL per anticipo di indennità spettanti al personale dipendente, € 17.697 nonché € 7.322 per il congruaglio a credito derivante dal versamento di acconti eccedenti rispetto a quanto effettivamente dovuto. Il recupero di tale credito é avvenuto nel mese di febbraio in compensazione con l'acconto versato per l'anno 2022;
- Verso fornitori per note di credito da ricevere, € 37.130;
- Verso la Protezione civile per retribuzioni anticipate a un dipendente assente dal lavoro poiché impegnato in attività sociali secondo quanto previsto dal D.lgs n.1/2018, € 8.354;
- Verso Amministrazione condominiale, Abbanoa, ecc. per depositi cauzionali € 41.633;
- Verso Poste Italiane per conto di credito macchina affrancatrice € 3.004;
- Verso Coin Service, la società che cura il versamento delle monete in banca € 610;
- Verso il Personale dipendente ed ex dipendenti per il rimborso delle spese legali nella soccombenza in secondo grado € 32.141. Come verrà ampiamente illustrato nel commento delle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale, nell'anno 2010 222 operatori di esercizio fecero causa all'Azienda per questioni inerenti l'orario di lavoro; a seguito della soccombenza nel giudizio di secondo grado nanti il Tribunale del Lavoro di Cagliari, gli appellanti sono stati condannati alla rifusione delle spese legali a favore di CTM. E' stato conseguentemente accertato il credito in parte rettificato da apposito Fondo svalutazione poiché nel frattempo una parte dei dipendenti è cessata dal servizio e/o deceduta.
- Verso altri € 7.108.

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
<b>Verso clienti</b>	14.969.840	0	14.969.840	5.638.695	9.331.145
<b>Verso imprese controllate</b>	180.479	0	180.479	0	180.479
<b>Verso imprese collegate</b>	193.981	0	193.981	0	193.981
<b>Verso controllanti</b>	6.795	0	6.795	0	6.795
<b>Crediti tributari</b>	987.294	0	987.294		987.294
<b>Imposte</b>			1.517		1.517

anticipate					
Verso altri	21.798.500	168.094	21.966.594	3.895.667	18.070.927
Totale	38.136.889	168.094	38.306.500	9.534.362	28.772.138

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.819.431	3.511.714	9.331.145	9.331.145	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	180.498	-19	180.479	180.479	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	104.296	89.685	193.981	193.981	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.881	-86	6.795	6.795	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.019.061	-31.767	987.294	987.294	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.982	-465	1.517			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	18.092.578	-21.651	18.070.927	17.902.833	168.094	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	25.224.727	3.547.411	28.772.138	28.602.527	168.094	0

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Totale		
		ITALIA	INTRA UE
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.331.145	9.325.917	5.228
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	180.479	180.479	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	193.981	193.981	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.795	6.795	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	987.294	987.294	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.517	1.517	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	18.070.927	18.070.927	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>28.772.138</b>	<b>28.766.910</b>	<b>5.228</b>

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 19.481.546 (€ 22.870.633 nel precedente esercizio).

Le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio sono così scomponibili: saldo c/c Banco di Sardegna S.p.A. € 16.047.452, saldo c/c Deutsche Bank € 854.553, saldo c/c postale € 2.526.490, denaro e valori in cassa € 53.051. Le giacenze sul c/c postale in particolare accolgono le sanzioni pagate dai contravvenzionati.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	22.838.994	-3.410.499	19.428.495
Denaro e altri valori in cassa	31.639	21.412	53.051
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>22.870.633</b>	<b>-3.389.087</b>	<b>19.481.546</b>

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 111.531 (€ 110.411 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	110.411	1.120	111.531
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>110.411</b>	<b>1.120</b>	<b>111.531</b>

**Composizione dei risconti attivi:**

	Descrizione	Importo
	Fitti passivi gennaio 2022	4.393
	Premi assicurativi 2022	39.289
	Canoni software 2022	40.140
	Canoni vari 2022	2.227
	Tasse di possesso 2022	9.142
	Contributo Fondo TPL salute 2022	6.698
	Noleggio apparecchiature	1.246
	Abbonam.a riviste e motori ricerca 2022	8.396
<b>Totale</b>		111.531

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

**PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 54.814.998 (€ 54.435.696 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
<b>Capitale</b>	24.529.000	0	0	0
<b>Riserva legale</b>	4.905.800	0	0	0
<b>Riserve statutarie</b>	5.161.034	0	0	244.807
<b>Altre riserve</b>				
<b>Versamenti in conto capitale</b>	673.919	0	0	0
<b>Varie altre riserve</b>	14.602.527	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	15.276.446	0	0	0
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	2.931.373	0	0	1.387.236
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.632.043	0	-1.632.043	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	54.435.696	0	-1.632.043	1.632.043

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	0	0		24.529.000
<b>Riserva legale</b>	0	0		4.905.800
<b>Riserve statutarie</b>	0	0		5.405.841
<b>Altre riserve</b>				
<b>Versamenti in conto capitale</b>	0	0		673.919



Varie altre riserve	0	-3		14.602.524
<b>Totale altre riserve</b>	0	-3		15.276.443
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		4.318.609
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	379.305	379.305
<b>Totale Patrimonio netto</b>	0	-3	379.305	54.814.998

	Descrizione	Importo
	Riserva da fusione per incorporazione Technomobility S.r.L	109.019
	Riserva per rinnovamento materiale rotabile	14.493.505
<b>Totale</b>		14.602.524

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
<b>Capitale</b>	24.529.000	0	0	0
<b>Riserva legale</b>	4.905.800	0	0	0
<b>Riserve statutarie</b>	4.834.166	0	0	326.868
<b>Altre riserve</b>				
<b>Versamenti in conto capitale</b>	673.919	0	0	0
<b>Varie altre riserve</b>	14.602.525	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	15.276.444	0	0	0
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	1.079.118	0	1.852.255	0
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	2.179.124	0	-2.179.124	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	52.803.652	0	-326.869	326.868

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	0	0		24.529.000
<b>Riserva legale</b>	0	0		4.905.800
<b>Riserve statutarie</b>	0	0		5.161.034
<b>Altre riserve</b>				
<b>Versamenti in conto capitale</b>	0	0		673.919
<b>Varie altre riserve</b>	0	2		14.602.527
<b>Totale altre riserve</b>	0	2		15.276.446
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	0	0		2.931.373
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	0	0	1.632.043	1.632.043
<b>Totale Patrimonio netto</b>	0	2	1.632.043	54.435.696

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e

distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti.

In data 13/12/2016 la controllata Technomobility S.r.l. veniva fusa per incorporazione in CTM S.p.A. Gli utili portati a nuovo della ex controllata sono confluiti nella riserva in argomento.

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
<b>Capitale</b>	24.529.000	Apporto dei soci/altro		0	0	0
<b>Riserva legale</b>	4.905.800	Riserva di utili	A,B	0	0	0
<b>Riserve statutarie</b>	5.405.841	Riserva di utili	A,B	0	0	0
<b>Altre riserve</b>						
<b>Versamenti in conto capitale</b>	673.919	Finanziamento dei soci	A,B,C	0	0	0
<b>Varie altre riserve</b>	14.602.524	Riserva di utili	A,B,C,E	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	15.276.443			0	0	0
<b>Utili portati a nuovo</b>	4.318.609	Riserva di utili	A,B,C	0	0	0
<b>Totale</b>	54.435.693			0	0	0
<b>Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro</b>						

	Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per altre ragioni	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro
	Riserva da fusione per incorporazione Technomobility	109.019	Utili non distribuiti	A,B,C	109.019	0	0	
	Riserva per rinnovamento materiale rotabile	14.493.505	Utili non distribuiti	A,B,C	14.493.505	0	0	

<b>Totale</b>		14.602.524						
---------------	--	------------	--	--	--	--	--	--

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

#### **Riserva indisponibile Art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020**

Al fine di contenere gli effetti devastanti della pandemia da Covid19, l'art.60, commi 7-bis -7-quinquies del DL 14 agosto 2020 n.104 e il DL 228/2021, consentono di non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

Come evidenziato nei criteri di valutazione adottati nella predisposizione del presente Bilancio, la società non si è avvalsa delle facoltà previste dalle disposizioni succitate, poiché nonostante le limitazioni prescritte per fronteggiare l'emergenza epidemiologica, il servizio non si è mai interrotto, conseguentemente non è stata costituita alcuna riserva indisponibile corrispondente al valore degli ammortamenti civilisticamente accantonati.

#### **Perdite e riduzioni di capitale**

Nonostante la contrazione dei ricavi conseguente alla pandemia da Covid19, negli anni 2020 e 2021 CTM non ha conseguito perdite di esercizio.

#### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.905.502 (€ 5.012.848 nel precedente esercizio).

Il dettaglio delle poste è di seguito riportato:

- Fondo per imposte differite € 13.828, accoglie l'accantonamento dell'Imposta sul Reddito delle Società IRES calcolata sull'importo degli interessi moratori maturati sui ritardati pagamenti, da parte della Regione Autonoma della Sardegna, dei corrispettivi maturati da CTM a fronte dell'erogazione del servizio di TPL. Alla data di chiusura dell'esercizio 2021, gli interessi moratori che hanno originato le imposte differite non sono stati incassati.
- Fondo per cause legali in corso € 302.998, accoglie lo stanziamento relativo ad alcune cause intentate all'Azienda da dipendenti in forza e da ex agenti. Alla data del 31/12/2021 è stato portato a insussistenze del Passivo l'accantonamento di € 2.124.218, iscritto nel Bilancio di esercizio 2010, per fronteggiare il rischio di poter soccombere in alcune cause intentate ad opera di 222 operatori di esercizio sul mancato rispetto degli accordi aziendali in materia di orario di lavoro e sulla compensazione sulle 17 settimane. In data 25/05/2020 il Tribunale del Lavoro di Cagliari pronunciava due sentenze con le quali rigettava i ricorsi (sentenze n.406/2020 e n. 407/2020. Avverso tali sentenze, la maggior parte degli operatori di esercizio faceva ricorso in secondo grado, in data 27/10/2021, la Corte d'Appello sezione Lavoro di Cagliari rigettava i ricorsi condannando altresì gli appellanti al pagamento delle spese di lite e del contributo unificato. Delle due sentenze una è verosimilmente passata in giudicato e quindi non è più suscettibile di impugnazione per

Cassazione, in quanto lo Studio legale Malena che difende CTM non ha ricevuto, nei termini di legge, la notifica dell'eventuale ricorso; l'altra invece nonostante i solleciti del legale, non è stata pubblicata in modo integrale comprensiva della motivazione e conseguentemente non è ancora iniziato a decorrere il termine per poterla impugnare per Cassazione. I legali sostengono che, stante l'omessa impugnazione della prima sentenza di appello nonché la motivazione ivi resa dalla Corte di Appello, sia poco probabile la proposizione del ricorso per Cassazione avverso la seconda sentenza di appello.

Quanto al rischio di soccombenza nell'eventualità il cui detto giudizio fosse effettivamente proposto, pur rilevando che un'effettiva valutazione in merito potrebbe essere compiuta in modo esaustivo solo in virtù di un esame dei motivi dell'eventuale ricorso, i legali ritengono di poter affermare che il tenore delle sentenze di primo e di secondo grado già emesse con riferimento alla questione (che resta la stessa vertente sull'orario di lavoro), la specificità e l'accuratezza delle pronunce stesse, consentono di ritenere remota la possibilità di accoglimento di un eventuale ricorso per cassazione avverso la sentenza n. 226/2021.

Il pieno consolidamento della pronuncia di appello già emessa, nonché il particolare contesto nel quale si inserisce la vicenda e la sua naturale evoluzione, consentano secondo i legali di CTM di adottare determinazioni diverse rispetto a quelle già assunte, in tema di valutazioni di ordine contabile circa il rischio afferente il contenzioso.

Poiché il mantenimento nel Passivo dello Stato Patrimoniale del Fondo rischi acceso nell'anno 2010, può inficiare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale di CTM, tenuto conto del parere rilasciato dai legali, si è ritenuto corretto stralciare l'accantonamento con la conseguente rilevazione di una insussistenza del passivo per € 2.124.217,70. Rispetto all'esercizio passato, il Fondo si incrementa di € 59.000 per l'adeguamento dello stanziamento effettuato nell'esercizio 2016 nell'ambito del ricorso presentato da dipendenti assunti dopo il 31/12/2001 i quali hanno chiesto di dichiarare l'illegittimità e l'inefficacia dell'A.A.5.6.15 in merito alle CAU (Competenze Accessorie Unificate);

- Fondo rischi per rimborso interessi attivi su leasing € 42.059, accoglie l'ammontare degli interessi attivi maturati sul c/c bancario su cui la Regione Autonoma della Sardegna dal 2010 al 2020 ha versato i contributi utilizzati dall'Azienda per pagare i canoni di leasing di n.171 mezzi acquisiti nell'anno 2010. Nel mese di marzo 2021, a conclusione delle operazioni di riscatto degli autobus, la Regione ha chiesto formalmente il riversamento degli interessi attivi maturati sulle temporanee eccedenze di liquidità e si è in attesa di conoscere le modalità per poter procedere con il rimborso.
- Fondo oneri per CAU (Competenze Accessorie Unificate) € 516.841. Come indicato nei Bilanci degli ultimi esercizi, in data 05/06/2015 veniva sottoscritto un Accordo Aziendale a chiusura di una vertenza sulle CAU riguardante una platea di 205 lavoratori. A tali dipendenti venivano riconosciuti i seguenti importi:
  - a. CAU da CCNL € 13,00
  - b. I.R. AA 5/6/2015 € 57,00.
  - c. Una Tantum a chiusura del pregresso.

L'erogazione delle somme viene effettuata a tranches a seconda dell'opzione scelta dai dipendenti in occasione della sottoscrizione del verbale di conciliazione. Nell'esercizio in chiusura sono intervenuti utilizzi per € 2.599, mentre non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti poiché il

fondo residuo è ritenuto congruo per il soddisfacimento delle richieste che dovessero pervenire da parte di coloro che ancora non hanno conciliato.

- Fondo rimborso contributi ex art.200 DL 34/2020 € 3.330.440. Nel mese di novembre 2020 e nel mese di luglio 2021, l'Azienda, per il tramite della Regione Sarda, riceveva due acconti a valere sul fondo di cui al comma 1, art. 200 del D.L. 34/2020 convertito in Legge n. 77/2020 istituito presso il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, destinato a compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri nel periodo dal 23 febbraio 2020 al 31 dicembre 2020 rispetto alla media dei ricavi nel medesimo periodo del precedente biennio.

L'articolo 1, comma 1 del decreto 28 aprile 2022, prevede che "Al fine di evitare sovra compensazioni, la verifica degli equilibri contrattuali, prevista dall'articolo 2, comma 3, del decreto del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili di concerto con il Ministro dell'economia e delle Finanze n.489, del 2/12/2021, può essere effettuata, entro il 31 ottobre 2022, dall'Ente affidante complessivamente per gli anni 2020 e 2021, anche tenendo conto dei corrispettivi dei contratti di servizio e delle compensazioni minori ricavi tariffari riconosciuti alle aziende di trasporto locale e regionale." Con nota prot. n. 9656 del 16/05/2021, la Regione Autonoma della Sardegna, ha comunicato all'Azienda che il contributo spettante a titolo di minori ricavi da traffico inerenti all'esercizio 2020, sulla base dei dati certificati nella Piattaforma informatica dell'Osservatorio per il TPL e nel rispetto della procedura disciplinata dal competente Ministero, è pari a € 2.463.538 e che si riserva di comunicare con successiva nota, le modalità per la restituzione dell'importo eccedente il valore spettante o il suo mantenimento a titolo di anticipazione del contributo dovuto per l'esercizio 2021. Tenuto conto delle incertezze interpretative del concetto di "sovra compensazioni", e che i termini per il completamento delle verifiche non è ancora scaduto, per fronteggiare il rischio di dover restituire parte dei contributi ricevuti, nel rispetto del principio della prudenza, analogamente al comportamento tenuto in sede di redazione del Bilancio di esercizio 2020, si è ritenuto opportuno accantonare nel Fondo rischi già presente nel Passivo dello Stato Patrimoniale di CTM, anche l'acconto ricevuto nell'esercizio 2021 per € 1.839.395.

Si è provveduto a detto accantonamento nonostante il calo dei ricavi sia stato molto elevato e l'azienda gestionalmente abbia la necessità di compensare dette partite.

- Fondo per indennità ex sentenza 17/05/2019 € 699.336. Come indicato nel Bilancio di esercizio 2020 di recente a livello nazionale è emersa una criticità circa la retribuzione dovuta al lavoratore durante la fruizione delle ferie. Nel 2019 e soprattutto nel 2020, a seguito di alcune pronunce della Corte di Giustizia UE, varie sentenze di giudici nazionali di merito prima e la Cassazione poi, hanno cominciato ad affermare che il criterio corretto da utilizzare per il calcolo della retribuzione nelle giornate di ferie è quello della retribuzione globale di fatto la quale tiene conto oltre che della retribuzione base anche di altri compensi che sono correlati allo status personale e professionale. Una diminuzione della retribuzione potrebbe dissuadere il lavoratore dall'esercitare il diritto alle ferie, e ciò sarebbe in contrasto con la normativa europea. La problematica è stata affrontata e risolta a livello di contrattazione nazionale, infatti il 10/05/2022 le Organizzazioni Sindacali dei lavoratori e le Associazioni datoriali hanno raggiunto un accordo che ha introdotto, a far tempo dal 1° luglio 2022, una "indennità retribuzione ferie" del valore di € 8 giornalieri da corrispondere al lavoratore nelle giornate di ferie. Tenuto conto che per il periodo in cui non è intervenuta la prescrizione si potrebbe giungere a una composizione transattiva con l'erogazione di un'UNA TANTUM a soddisfazione di

ogni pretesa, il Fondo costituito nel Bilancio 2020 è stato ulteriormente incrementato di € 121.075.  
La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	0	13.828	0	4.999.020	5.012.848
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	0	0	0	2.019.471	2.019.471
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	0	0	0	2.126.817	2.126.817
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	-107.346	-107.346
<b>Valore di fine esercizio</b>	0	13.828	0	4.891.674	4.905.502

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 4.658.701 (€ 5.715.304 nel precedente esercizio).

Nel Fondo TFR, rispetto all'esercizio 2021, è intervenuta una variazione in diminuzione di € 1.056.603 derivante dalla somma algebrica di variazioni in incremento e in diminuzione. Per l'esattezza le variazioni in aumento derivano dalla rivalutazione del Fondo maturato al 31 dicembre 2020 per € 214.996 mentre le variazioni in diminuzione per complessivi € 1.271.599 si riferiscono alle poste di seguito elencate:

- pagamenti effettuati a favore del personale dipendente per anticipazioni corrisposte ai sensi della Legge 287/92, € 79.722;
- trattamenti di fine rapporto erogati al personale esonerato, € 1.155.340;
- imposta sostitutiva delle imposte sui redditi pari al 17% della rivalutazione del T.F.R. maturato al 31/12/2019 secondo quanto disposto dall'11, comma 3, D.Lgs.47/2000, € 36.537.

Nel rispetto di quanto disposto dalla riforma della previdenza integrativa, prevista dal Dlgs n. 252/2005, e dalla manovra sul TFR prevista con la legge finanziaria (legge n. 296/2006), nel corso dell'esercizio 2020 sono maturati accantonamenti netti di TFR per complessivi € 1.478.221, di cui € 737.564 destinati al fondo di tesoreria statale ed € 740.657 ai fondi della previdenza complementare.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	5.715.304
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	214.996
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	1.271.599
<b>Totale variazioni</b>	-1.056.603
<b>Valore di fine esercizio</b>	4.658.701

## DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 17.240.342 (€ 16.406.971 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

### Debiti verso Banche

Ammontano complessivamente a € 7.692.830 e accolgono per € 865 l'onere per l'addebito delle commissioni applicate dal circuito delle carte di credito e dei bancomat alle vendite di titoli di viaggio del mese di dicembre 2021. La differenza di € 7.691.965 è invece relativa all'esposizione residua dei sottoelencati mutui contratti per l'acquisto di materiale rotabile automobilistico e filoviario:

- mutuo di € 356.300 da rimborsare in 15 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2013 con il Banco di Sardegna corrispondente al 5% del prezzo di acquisto l'acquisto di n.14 filobus. Il mutuo scade nel 2031 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 276.863;
- mutuo di € 6.769.700 da rimborsare in 15 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2013 con il Banco di Sardegna corrispondente al 95% del prezzo di acquisto di n.14 filobus. L'erogazione delle somme é stata effettuata dal Banco di Sardegna mediante utilizzo di una provvista accordata dalla B.E.I.. Il mutuo scade nel 2031 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 4.686.019;
- mutuo di € 83.090 da rimborsare in 10 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2019 con il Banco di Sardegna corrispondente alla quota in autofinanziamento del costo per la fornitura di n.2 autobus snodati acquistati nel mese di maggio 2019. Il mutuo scade nell'esercizio 2029 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 67.296;
- mutuo di € 2.164.400 da rimborsare in 10 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2021 con il Banco di Sardegna corrispondente alla quota in autofinanziamento del costo per la fornitura di n.8 autobus diesel e n.1 autobus elettrico acquistati nel mese di dicembre 2020. Il mutuo scade nell'esercizio 2031 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 2.054.262;
- mutuo di € 610.400 da rimborsare in 10 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2021 con il Banco di Sardegna corrispondente alla quota in autofinanziamento del costo per la fornitura di n.2 autobus elettrici acquistati nel mese di febbraio 2021 Il mutuo scade nell'esercizio 2031 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 607.524.

Nel rispetto di quanto disposto dal D.Lgs. n.139 del 18/08/2015 che ha introdotto nel nostro ordinamento giuridico il principio della "prevalenza della sostanza sulla forma", i mutui contratti nell'esercizio 2021 sono stati valutati applicando il criterio del costo ammortizzato, ossia tenendo conto del TIR (Tasso di rendimento effettivo).

### Debiti verso fornitori

Sono pari a € 3.705.319 e accolgono l'esposizione debitoria dell'Azienda, alla data del 31/12/2021, a fronte di acquisti di gasolio per autotrazione, materiali di ricambio e vari e per prestazioni di servizi.

### Debiti verso collegate

Trattasi del debito di € 69.625 maturato a fronte di prestazioni rese nell'anno 2021 dalla collegata ITS Città



Metropolitana S.c.a.r.l. per l'utilizzo da parte di CTM degli apparati realizzati nell'Area Vasta con il finanziamento del POR 2.

### Debiti tributari

Il debito complessivo è pari ad € 538.872 e accoglie le seguenti poste:

- l'IRPEF sui compensi di lavoro dipendente, autonomo, assimilato ecc. da versare all'Erario nel mese di gennaio 2022 per l'importo di € 449.456;
- il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo TFR maturato al 31/12/2020 € 68.617;
- il saldo dell'IVA del mese di dicembre 2021 da versare nel mese di gennaio 2022 € 20.801.

### Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale

Tali esposizioni per un totale di € 2.226.084 sono relative ai seguenti debiti:

- verso l'INPS per oneri e ritenute assistenziali e previdenziali di competenza dell'esercizio 2021 da versare nell'anno 2022 (€ 1.629.069), per gli oneri relativi a ferie pregresse (€ 293.213), per le quote TFR da versare all'INPS maturate nel mese di dicembre 2021 (€ 96.914);
- verso i Fondi di previdenza complementare per quote TFR del quarto trimestre 2021 (€ 185.457);
- verso il PREVINDAI per ritenute, contributi e quote TFR maturate relativi al quarto trimestre 2021 (€ 16.528);
- verso il Fondo bilaterale di solidarietà autoferrotramvieri per le trattenute operate nel mese di dicembre 2021 da versare a gennaio 2022 (€ 4.903).

### Altri debiti

Le principali voci di debito comprese in tale raggruppamento, ammontante complessivamente a € 3.007.611 sono le seguenti:

- verso il personale dipendente € 2.650.631, il debito comprende le ferie maturate e non godute alla data del 31/12/2021, il premio di risultato 2021 corrisposto nel mese di marzo 2022, ecc.;
- verso altri € 356.980 trattasi di debiti per ritenute sindacali (€ 13.640), per ritenute diverse del personale (€ 58.412), per depositi cauzionali versati da fornitori a fronte di gare d'appalto (€ 27.486), per borse di studio da erogare ai figli dei dipendenti (€ 15.000), ecc..

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	5.486.645	2.206.185	7.692.830
<b>Debiti verso fornitori</b>	5.371.534	-1.666.215	3.705.319
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	26.949	42.676	69.625
<b>Debiti tributari</b>	553.987	-15.114	538.873
<b>Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>	2.134.909	91.175	2.226.084
<b>Altri debiti</b>	2.832.947	174.664	3.007.611
<b>Totale</b>	16.406.971	833.371	17.240.342



**Debiti - Distinzione per scadenza**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	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 superiore a 5 anni
<b>Debiti verso banche</b>	5.486.645	2.206.185	7.692.830	726.697	6.966.133	3.153.953
<b>Debiti verso fornitori</b>	5.371.534	-1.666.215	3.705.319	3.705.319	0	0
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	26.949	42.676	69.625	69.625	0	0
<b>Debiti tributari</b>	553.987	-15.114	538.873	538.873	0	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	2.134.909	91.175	2.226.084	2.226.084	0	0
<b>Altri debiti</b>	2.832.947	174.664	3.007.611	2.980.125	27.486	0
<b>Totale debiti</b>	16.406.971	833.371	17.240.342	10.246.723	6.993.619	3.153.953

**Debiti - Ripartizione per area geografica**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	ITALIA	INTRAUE
<b>Area geografica</b>			
<b>Obbligazioni</b>	0	0	0
<b>Obbligazioni convertibili</b>	0	0	0
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	0	0	0
<b>Debiti verso banche</b>	7.692.830	7.692.830	0
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	0	0	0
<b>Acconti</b>	0	0	0
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.705.319	3.705.319	0
<b>Debiti rappresentati da titoli di credito</b>	0	0	0
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	0	0	0
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	69.625	69.625	0
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	0	0	0
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	0	0	0
<b>Debiti tributari</b>	538.873	538.873	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	2.226.084	2.226.084	0
<b>Altri debiti</b>	3.007.611	3.007.611	0
<b>Debiti</b>	17.240.342	17.240.342	0

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	7.691.965	7.691.965	865	7.692.830
Debiti verso fornitori	0	0	3.705.319	3.705.319
Debiti verso imprese collegate	0	0	69.625	69.625
Debiti tributari	0	0	538.873	538.873
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	2.226.084	2.226.084
Altri debiti	0	0	3.007.611	3.007.611
<b>Totale debiti</b>	<b>7.691.965</b>	<b>7.691.965</b>	<b>9.548.377</b>	<b>17.240.342</b>

I debiti assistiti da privilegi sono relativi ai mutui contratti per il finanziamento dell'acquisto di autobus e filobus.

### Ristrutturazione del debito

Anche nell'esercizio corrente, la società, non essendosi verificate situazioni di difficoltà economiche e finanziarie, non ha attivato nessuna operazione di ristrutturazione del debito.

### RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.567.128 (€ 7.334.336 nel precedente esercizio).

I Ratei passivi, come si evince dalle informazioni contenute nello specchio di seguito riportato, accolgono costi per prestazioni di servizi di competenza dell'esercizio 2021 la cui manifestazione numeraria si verificherà nell'esercizio successivo.

I Risconti passivi come precisato nello specchio di seguito riportato, accolgono lo storno di proventi del traffico e di canoni pubblicitari la cui manifestazione numeraria si è verificata prima della chiusura dell'esercizio, ma di competenza economica di quello successivo.

I Risconti passivi pluriennali, a partire dell'esercizio 1998, accolgono i contributi in c/impianti erogati dalla Regione Sardegna e dagli Enti Proprietari di CTM. Nel rispetto dei corretti principi di rappresentazione delle poste in Bilancio, l'Azienda a partire da tale anno ha provveduto ad accogliere tra i risconti passivi pluriennali i contributi per investimenti incassati nell'anno e a ripartirli tra i vari esercizi in correlazione con gli ammortamenti dei beni per il cui acquisto sono stati concessi.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	7.334.336	-767.208	6.567.128
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>7.334.336</b>	<b>-767.208</b>	<b>6.567.128</b>

**Composizione dei risconti passivi:**

	Descrizione	Importo
	Proventi del traffico 2022	2.273.340
	Contributi per investimenti	4.253.937
	Contributi c/esercizio Progetto TRIPS	38.195
	Canoni pubblicitari 2022	1.656
<b>Totale</b>		6.567.128

**INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO****VALORE DELLA PRODUZIONE****Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

La categoria in cui CTM svolge la propria attività é il trasporto pubblico urbano di persone. I Ricavi delle vendite e delle prestazioni conseguiti nell'anno 2021, ammontanti complessivamente a € 44.926.558, comprendono, nel dettaglio, le sottoelencate voci di ricavo:

- Proventi da vendita di biglietti € 3.657.394;
- Proventi da vendita di abbonamenti € 3.452.441;
- Proventi da vendite conducenti € 5.331;
- Proventi da biglietti e abbonamenti gratuiti € 21.963;
- Servizi speciali a favore della Città Metropolitana per il trasporto di studenti € 10.682;
- Corrispettivi contratto di servizio € 30.680.659;
- Rivalutazione ISTAT 2021 su contratto di servizio € 3.864.116;
- Integrazioni tariffarie RAS invalidi € 530.457;
- Integrazioni tariffarie RAS studenti € 2.610.741;
- Integrazioni tariffarie Comune di Cagliari € 92.774;

Per il dettaglio sulla formazione del corrispettivo del contratto di servizio, si rimanda alle informazioni contenute nella Relazione sulla gestione.

Nel corso dell'anno 2021 a causa della pandemia da Covid-19 il servizio Open line non ha potuto funzionare.

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Servizio di trasporto pubblico urbano di persone	44.926.558
<b>Totale</b>		44.926.558

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	ITALIA	44.926.558
	INTRA UE	0
<b>Totale</b>		44.926.558

### Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 14.305.157 (€ 16.077.281 nel precedente esercizio).

Gli Atri ricavi e proventi "Diversi" ammontano complessivamente a € 5.479.395 e accolgono nel dettaglio le seguenti principali voci di ricavo:

- Sanzioni amministrative € 240.097;
- Rimborso dell'accisa sul gasolio per l'anno 2021 € 1.079.148;
- Rimborsi per danni al materiale rotabile e per disservizi € 157.943;
- Canoni per cessione ad uso pubblicitario degli spazi interni ed esterni dei veicoli, nonché di spazi pubblicitari su paline, pensiline di fermata e pali filoviari € 237.212;
- Addebito a PARKAR S.r.l. per i servizi tecnico-amministrativi prestati nell'anno 2021 € 180.479;
- Addebito a PARKAR S.r.l. per la sub-locazione dei locali in cui viene l'attività l'amministrativa per la vendita della sosta € 19.244;
- Addebito di penalità su forniture € 41.468;
- Addebito a ITS delle prestazioni rese nell'esercizio 2021 € 32.384 oltre ad € 187.668 per distacchi di personale;
- Ricavi da vendita di materiali € 2.902
- Rimborso oneri per retribuzioni e contributi relativi a personale impegnato in cariche elettive € 6.864;
- Sopravvenienze attive e/o insussistenze del passivo € 2.173.467. Trattasi dello storno dell'accantonamento di € 2.124.218 iscritto nel Bilancio di esercizio 2010, per fronteggiare il rischio di poter soccombere in alcune cause intentate ad opera di 222 operatori di esercizio sul mancato rispetto degli accordi aziendali in materia di orario di lavoro e sulla compensazione sulle 17 settimane. Come ampiamente commentato in altra parte della presente Nota Integrativa, In data 27/10/2021, la Corte d'Appello sezione Lavoro di Cagliari rigettava i ricorsi presentati dalla maggior parte degli operatori di esercizio. Delle due sentenze una è verosimilmente passata in giudicato e quindi non è più suscettibile di impugnazione per Cassazione, l'altra invece nonostante i solleciti del legale, non è stata pubblicata in modo integrale comprensiva della motivazione e conseguentemente non è ancora iniziato a decorrere il termine per poterla impugnare per Cassazione. I legali sostengono che, stante l'omessa impugnazione della prima sentenza di appello nonché la motivazione ivi resa dalla Corte di Appello, sia poco probabile la proposizione del ricorso per Cassazione avverso la seconda sentenza

di appello. Quanto al rischio di soccombenza nell'eventualità il cui detto giudizio fosse effettivamente proposto, i legali ritengono di poter affermare che il tenore delle sentenze di primo e di secondo grado già emesse, la specificità e l'accuratezza delle pronunce stesse, consentono di ritenere remota la possibilità di accoglimento di un eventuale ricorso per cassazione avverso la sentenza n. 226/2021.

### Contributi in c/impianti

Ammontano a € 971.294 e accolgono l'imputazione al conto economico della quota di contributi in c/impianti erogati dalla Regione Autonoma della Sardegna e accolti tra i risconti passivi pluriennali. Tali contributi sono correlati alle quote di ammortamento dei beni per il cui acquisto sono stati erogati.

### Contributi in c/esercizio

Tale posta accoglie per € 6.941.524 i contributi in c/esercizio spettanti per il rimborso degli oneri derivanti dai rinnovi dei CCNL siglati il 20.12.2003, il 18/11/2004, il 14/12/2006, il 30/04/2009 e il 28/11/2015 e dell'accordo nazionale sul trattamento di malattia del 19/09/2005. La quota relativa al rinnovo contrattuale 2015 è stata svalutata del 50% in considerazione del fatto che la RAS ritiene tali rimborsi non spettanti.

I Contributi in c/esercizio accolgono anche l'importo di € 24.666 nell'ambito del Progetto Trips. Si tratta per l'esattezza della quota di competenza dell'esercizio 2021 di un finanziamento a fondo perduto di € 98.438 concesso dall'Unione Europea a CTM e ad altri partner nell'ambito di un progetto sullo studio dei servizi di trasporto per disabili. Le città pilota sono Lisbona, Bologna, Bruxelles, Cagliari, Sofia e Stoccolma; CTM in particolare contribuisce al progetto con attività di ingegneria sulla scorta dell'esperienza maturata con i servizi a chiamata porta a porta. nel corso dell'esercizio in chiusura l'Azienda ha infine beneficiato di un contributo per la sanificazione degli ambienti ai sensi dell'art. 32 del DL 73/21 per l'importo di € 20.177.

L'ulteriore differenza di € 1.839.395, come commentato da altre parti della presente Nota Integrativa, è rappresentata dal ristoro ricevuto nel mese di luglio 2021 per il tramite della Regione Sarda, a valere sul fondo di cui al comma 1, art. 200 del D.L. 34/2020 convertito in Legge n. 77/2020.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Contributi in conto esercizio</b>	9.334.815	-509.053	8.825.762
<b>Altri</b>			
<b>Proventi immobiliari</b>	21.308	-2.064	19.244
<b>Rimborsi assicurativi</b>	115	144	259
<b>Plusvalenze di natura non finanziaria</b>	612	-437	175
<b>Sopravvenienze e insussistenze attive</b>	99.466	2.074.001	2.173.467
<b>Contributi in conto capitale (quote)</b>	1.002.172	-30.878	971.294
<b>Altri ricavi e proventi</b>	5.618.793	-3.303.837	2.314.956
<b>Totale altri</b>	6.742.466	-1.263.071	5.479.395
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	16.077.281	-1.772.124	14.305.157

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 7.581.193 (€ 7.123.714 nel precedente esercizio).

La voce Altri servizi ammontante complessivamente a € accoglie nel dettaglio le seguenti principali voci di spesa: buoni pasto per il personale dipendente € 376.154, lavaggio e rabbocco del parco autofiloviario € 439.924, spese per prestazioni di servizi progetto Amico bus € 179.670, manutenzione e assistenza hardware, software e macchine per ufficio € 348.236, prestazioni rese da ARST nell'ambito del servizio Metrocagliari € 277.752, prestazioni rese dalla collegata ITS per la gestione degli apparati del POR 2 € 150.164, prestazioni di trasporto integrato CTM/ARST/BAIRE e Trenitalia € 454.538, ecc..

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Trasporti</b>	124	-24	100
<b>Lavorazioni esterne</b>	46.434	26.950	73.384
<b>Energia elettrica</b>	535.315	117.380	652.695
<b>Acqua</b>	86.980	28.277	115.257
<b>Spese di manutenzione e riparazione</b>	769.340	162.856	932.196
<b>Servizi e consulenze tecniche</b>	59.180	85.111	144.291
<b>Compensi agli amministratori</b>	97.892	-162	97.730
<b>Compensi a sindaci e revisori</b>	65.464	-1.241	64.223
<b>Provvigioni passive</b>	197.022	-6.211	190.811
<b>Pubblicità</b>	37.088	49.148	86.236
<b>Spese e consulenze legali</b>	196.277	-188.155	8.122
<b>Consulenze fiscali, amministrative e commerciali</b>	73.900	-6.095	67.805
<b>Spese telefoniche</b>	250.266	19.254	269.520
<b>Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria</b>	93	351	444
<b>Assicurazioni</b>	1.616.973	50.165	1.667.138
<b>Spese di rappresentanza</b>	300	-300	0
<b>Spese di viaggio e trasferta</b>	10.247	-1.900	8.347
<b>Spese di aggiornamento, formazione e addestramento</b>	57.424	7.858	65.282
<b>Altri</b>	3.023.395	114.217	3.137.612
<b>Totale</b>	7.123.714	457.479	7.581.193

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 173.339 (€ 3.820.335 nel precedente esercizio).

Gli affitti e locazioni accolgono per € 70.997 ai locali commerciali in cui si effettua la vendita di titoli di viaggio e per € 5.989 al canone per l'occupazione di aree demaniali; mentre la voce "Altri" accoglie canoni vari tra cui il noleggio di autovetture e autofurgoni per € 28.378 e di macchine per ufficio € 55.756.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	76.745	241	76.986
Canoni di leasing beni mobili	3.628.412	-3.628.412	0
Altri	115.178	-18.825	96.353
Totale	3.820.335	-3.646.996	173.339

### Svalutazione dei crediti compresi nell'Attivo circolante

Come riportato nei commenti dell'Attivo dello Stato Patrimoniale, nel Bilancio in chiusura sono stati svalutati i seguenti crediti:

- verso la Regione Autonoma della Sardegna per il 50% del credito maturato nell'esercizio 2021 per il rimborso degli oneri sostenuti dall'Azienda per il rinnovo del CCNL 28/11/2015, € 732.234. La svalutazione si è resa necessaria in ragione dell'incertezza interpretativa delle norme contrattuali che consentirebbero l'incasso dell'intero ammontare del credito. Il C.d.A. nella seduta del 23/05/2018 ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito. Allo stato attuale sono ancora in corso le cause intentate da CTM per l'ottenimento del rimborso del CCNL 2015 accertato nei Bilanci 2015-2017 e nel Bilancio 2019 ed è in fase di affidamento al legale l'incarico per il recupero del credito iscritto nel Bilancio 2020. Come detto in altra parte della presente Nota Integrativa, nel mese di novembre 2020 si è conclusa la causa per il rimborso del CCNL 2015 inserito nel Bilancio di esercizio 2018;
- verso la Regione Autonoma della Sardegna per i crediti derivanti dal conteggio degli interessi moratori maturati nell'anno 2021 sui ritardati pagamenti dei rinnovi CCNL e delle integrazioni tariffarie, € 1.054.782. La svalutazione si è resa necessaria poiché la RAS non ha dato alcun riscontro alle richieste di pagamento formulate dall'Azienda. Il C.d.A. nella seduta del 23/05/2018 ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito. Allo stato attuale la causa è ancora in corso e la prossima udienza è fissata per il 2023.
- verso ex dipendenti per € 40.876. Come detto nel commento del Passivo dello Stato Patrimoniale, a seguito della soccombenza nel giudizio di secondo grado nanti la Corte d'Appello sezione Lavoro di Cagliari, gli appellanti sono stati condannati alla rifusione delle spese legali a favore di CTM; considerato che parecchi operatori di esercizio nel frattempo sono cessati dal servizio e/o deceduti e che pertanto non vi è la ragionevole certezza di incassare il credito per intero, nel rispetto del principio della prudenza si è proceduto a svalutare il credito per le quote relativo al personale non più in forza.

### Accantonamenti per rischi

Come ampiamente commentato in altra sezione della presente Nota Integrativa, nel Bilancio dell'esercizio in chiusura sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- al Fondo rimborso contributi ex art.200 DL 34/2020. L'accantonamento è stato effettuato per fronteggiare il rischio di dover restituire l'acconto del ristoro di cui all'art.200 del DL 34/2020 ricevuto nell'anno 2021 dalla Regione Autonoma della Sardegna. Tenuto conto delle incertezze interpretative sul concetto di "sovra compensazioni" e che i termini per il completamento delle verifiche scadrà nel mese di ottobre 2022, per

fronteggiare il rischio di dover restituire parte dei contributi ricevuti, nel rispetto del principio della prudenza, analogamente al comportamento tenuto in sede di redazione del Bilancio di esercizio 2020, si è ritenuto opportuno accantonare nel Fondo rischi già presente nel Passivo dello Stato Patrimoniale di CTM, anche l'acconto ricevuto nell'esercizio 2021 pari a € 1.839.395;

- al Fondo per indennità ex sentenza 17/05/2019. Il 10/05/2022 le Organizzazioni Sindacali dei lavoratori e le Associazioni datoriali hanno raggiunto un accordo che ha introdotto, a far tempo dal 1° luglio 2022, una "indennità retribuzione ferie" del valore di € 8 giornalieri da corrispondere al lavoratore nelle giornate di ferie. Tenuto conto che per il periodo in cui non è intervenuta la prescrizione si potrebbe giungere a una composizione transattiva con l'erogazione di un'UNA TANTUM a soddisfazione di ogni pretesa, il Fondo costituito nel Bilancio 2020 è stato ulteriormente incrementato di € 121.075.
- al Fondo spese per cause legali in corso. Si tratta dell'adeguamento di € 59.000 dello stanziamento effettuato nell'esercizio 2016 nell'ambito del ricorso presentato da dipendenti assunti dopo il 31/12/2001 i quali hanno chiesto di dichiarare l'illegittimità e l'inefficacia dell'A.A.5.6.15 in merito alle CAU (Competenze Accessorie Unificate);

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 675.974 (€ 613.137 nel precedente esercizio).

La voce "Altri oneri di gestione" comprende nel dettaglio i seguenti principali oneri: Contributi associativi € 58.558, Spese condominiali € 80.478, Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI) € 59.987, Contributo per il funzionamento dell'Autorità di regolazione dei Trasporti € 35.480, Contributi consortili € 73.976, ecc..

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Imposte di bollo</b>	101.832	4.123	105.955
<b>ICI/IMU</b>	111.788	15	111.803
<b>Imposta di registro</b>	60.867	-14.206	46.661
<b>Diritti camerali</b>	2.908	505	3.413
<b>Abbonamenti riviste, giornali ...</b>	5.086	-869	4.217
<b>Sopravvenienze e insussistenze passive</b>	3.353	16.258	19.611
<b>Altri oneri di gestione</b>	327.303	57.011	384.314
<b>Totale</b>	613.137	62.837	675.974

### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Debiti verso banche</b>	121.820
<b>Altri</b>	80
<b>Totale</b>	121.900



Gli interessi verso Banche sono relativi agli interessi sui mutui contratti per l'acquisto in autofinanziamento di autobus e filobus.

### **RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si segnala che nell'esercizio 2021 non vi sono stati ricavi di entità o incidenza eccezionali.

### **IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
<b>IRES</b>	0	0	0	-466	
<b>IRAP</b>	67.245	0	0	0	
<b>Totale</b>	67.245	0	0	-466	0

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile. In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

Tenuto conto che il nuovo contratto di servizio con la RAS è stato stipulato solo per la durata di due anni, sulle perdite fiscali pregresse, non essendovi la ragionevole certezza della loro recuperabilità, non sono state rilevati crediti per imposte anticipate.

	<b>IRES</b>
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	6.319
Totale differenze temporanee imponibili	57.617
Differenze temporanee nette	51.298
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	11.846
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	465
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	12.311

	Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
	Compensi amministratori non pagati	5.370	861	6.231	24,00	1.496	0	0
	Tasse concessione govern. non pagate	2.889	-2.801	88	24,00	21	0	0

	Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
	Interessi moratori v/RAS	57.617	0	57.617	24,00	0	0	0

**Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate**

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate delle voci "Fondo per imposte differite" e "Crediti per imposte anticipate".

	IRES	IRAP	TOTALE
1. Importo iniziale	13.828	0	13.828
2. Aumenti			
2.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	0	0	0
2.2. Altri aumenti	0	0	0
3. Diminuzioni			
3.1. Imposte differite annullate nell'esercizio	0	0	0
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0
4. Importo finale	13.828	0	13.828

Descrizione	IRES da diff. tempor.	IRES da perdite fiscali	IRAP da diff. tempor.	TOTALE
1. Importo iniziale	1.982	0	0	1.982
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	715		0	715

2.2. Altri aumenti	0	0	0	0
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	-1.180		0	-1.180
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0	0
4. Importo finale	1.517	0	0	1.517

#### **Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico**

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	0	
Credit d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	0	
Valore della produzione al netto delle deduzioni		6.096.282
Onere fiscale teorico (aliquota base)	0	312.130
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	0	0
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	-4.782.904
Imponibile fiscale	0	1.313.378
Utilizzo perdite fiscali pregresse	0	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	0	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		0
Imposte correnti (aliquota base)	0	67.245
Abbattimenti per agevolazioni fiscali	0	0
Imposte correnti effettive	0	67.245

## ALTRE INFORMAZIONI

### Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero dipendenti iniziali	Assunzioni nell'esercizio	Dimissioni/licenziamenti nell'esercizio	Passaggi di categoria +/-	Numero dipendenti finali	Dipendenti medi dell'esercizio
<b>Personale con contratto a tempo indeterminato</b>						
Dirigenti	4	0	0	0	4	4
Quadri	14	0	1	2	15	15
Impiegati	87	4	3	0	88	86
Operai	696	3	59	2	642	666
<b>Totale con contratto a tempo indeterminato</b>	<b>801</b>	<b>7</b>	<b>63</b>	<b>4</b>	<b>749</b>	<b>771</b>
<b>Personale con contratto a tempo determinato</b>						
Operai	4	0	0	-4	0	2
<b>Totale con contratto a tempo determinato</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-4</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>Altro personale</b>						
<b>Totale</b>	<b>805</b>	<b>7</b>	<b>63</b>	<b>0</b>	<b>749</b>	<b>773</b>

### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	97.730	45.751

### Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	18.471
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>18.471</b>

### Categorie di azioni emesse dalla società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del codice civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

	Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	Ordinarie	475.000	24.529.000	0	0	475.000	24.529.000
<b>Totale</b>		475.000	24.529.000	0	0	475.000	24.529.000

### Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso azioni di godimento ed obbligazioni convertibili.

### Strumenti finanziari

La società non ha emesso strumenti finanziari.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si fa presente che non vi sono, a carico di CTM, impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile.

### Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

La società, nel corso dell'esercizio 2021, ha posto in essere operazioni attive e passive con la società Parkar S.r.l. e con la società collegata ITS Città Metropolitana Scarl. Le operazioni poste in essere con Parkar S.r.l., sono consistite nel pagamento da parte di quest'ultima del canone di alcuni uffici concessi in sub-locazione dalla controllante CTM S.p.A. (€ 19.244) e del corrispettivo per le prestazioni rese nel corso dell'anno 2021 per la tenuta della contabilità, per l'amministrazione del personale, nonché per l'espletamento di tutti gli adempimenti amministrativi, fiscali, ecc. (€ 180.479).

Relativamente alla società ITS Città Metropolitana soc. cons. a.r.l. si segnala che le operazioni poste in essere nel corso dell'esercizio 2021 riguardano principalmente servizi tecnico amministrativi e di distacco di personale erogati da CTM S.p.A per € 220.052, oltre al rimborso del compenso relativo all'Amministratore Unico di ITS dipendente di CTM € 12.467.

Nel corso dell'esercizio, sono stati invece effettuati servizi da parte di ITS a favore della stessa CTM in relazione all'utilizzo del sistema di videosorveglianza e paline informative per un ammontare complessivo pari a € 150.164.

In merito ai rapporti con il Comune di Cagliari, controllante di CTM S.p.A. poiché detiene il 67,5% delle azioni, nel corso dell'esercizio 2021, sono state rese da parte di CTM S.p.A. prestazioni di servizi per un importo complessivo pari ad € 21.098 e sono stati conseguiti ricavi per € 92.407 a titolo di integrazioni tariffarie. CTM, viceversa, ha versato al Comune di Cagliari tributi locali (IMU, TASI, TARI) per complessivi € 171.846.

		Operazioni CTM S.p.A.- Comune di Cagliari			
		Componenti attivo patrimoniale	Componenti passivo patrimoniale	Componenti negative di reddito	Componenti positive di reddito
Stato Patrimoniale	Crediti verso Comune di Cagliari per integrazioni tariffarie 2021 (crediti > <b>crediti verso controllanti entro 12 mesi</b> )	€ 6.795,00			
Conto Economico	Ricavi per integrazioni tariffarie anno 2021 fatturate al Comune di Cagliari (ricavi delle vendite e delle prestazioni > <b>voce ricavi da copertura di costi sociali</b> )				€ 92.774,00
	Costi per IMU, TARI, TASI, TOSAP spettanti nell'anno 2021 al Comune di Cagliari (costi della produzione > <b>voce oneri diversi di gestione</b> )			€ 171.846,00	

		Operazioni CTM S.p.A.-Parker S.r.L.			
		Componenti attivo patrimoniale	Componenti passivo patrimoniale	Componenti negative di reddito	Componenti positive di reddito
Stato Patrimoniale	Crediti verso Parker S.r.L. per prestazioni rese nell'anno 2021 per tenuta contabilità, locazione uffici, ecc. ( <b>crediti &gt; crediti verso controllate entro 12 mesi</b> )	€ 180.479,00			

	Immobilizzazioni finanziarie Partecipazione in Imprese controllate <b>(Immobilizzazioni finanziarie &gt; In imprese controllate)</b>	€ 77.468,00			
Conto Economico	Ricavi per prestazioni rese a Parkar S.r.L. nell'anno 2021 da CTM S.p.A. per tenuta contabilità', ecc. <b>(altri ricavi e proventi &gt; voce altri ricavi e proventi)</b>				€ 180.000,00
	Ricavi locazione uffici anno 2021 da parte di CTM S.p.A. a Parkar S.r.L. <b>(altri ricavi e proventi &gt; voce altri ricavi e proventi)</b>				€ 19.244,00
	Altri rimborsi 2021 per pratiche presso registro Imprese rese a Parkar s.r.L. da CTM <b>(altri ricavi e proventi &gt; voce altri ricavi e proventi)</b>				€ 479,00

		Operazioni CTM S.p.A.-ITS Città Metropolitana Scarl			
		Componenti attivo patrimoniale	Componenti passivo patrimoniale	Componenti negative di reddito	Componenti positive di reddito
Stato Patrimoniale	Debiti verso ITS Città Metropolitana Scarl per prestazioni ricevute nell'anno 2021 <b>debiti &gt; debiti verso collegate entro 12 mesi)</b>		€ 69.625,00		
	Crediti verso ITS Città Metropolitana Scarl per prestazioni amministrative e tecniche svolte nell'anno 2021 da CTM S.p.A. <b>(crediti &gt; crediti verso collegate entro 12 mesi)</b>	€ 186.686,00			
	Crediti verso ITS Città Metropolitana Scarl per	€ 7.295,00			

	eccedenze di contributi consortili 2021(crediti > <b>crediti verso collegate entro 12 mesi</b> )				
	Immobilizzazioni finanziarie Partecipazione in Imprese controllate ( <b>Immobilizzazioni finanziarie &gt; In imprese collegate</b> )	€ 28.660,00			
Conto Economico	Ricavi per prestazioni rese a ITS Città Metropolitana Scarl nell'anno 2021 CTM S.p.A. per servizi amministrativi e tecnici ( <b>valore della produzione &gt; voce altri ricavi e proventi</b> )				€32.384,00
	Ricavi per prestazioni rese a ITS Città Metropolitana Scarl nell'anno 2021 da CTM S.p.A. per distacco di personale ( <b>valore della produzione &gt; voce altri ricavi e proventi</b> )				€ 187.668,00
	Costi per contributo consortile spettante a ITS Città Metropolitana Scarl. per l'anno 2021( <b>costi della produzione &gt; voce oneri diversi di gestione</b> )			€73.976,00	
	Costi per prestazioni ricevute da ITS Città metropolitana Scarl . nell'anno 2021 per gestione apparati ( <b>costi della produzione &gt; voce spese per prestazioni di servizi</b> )			€ 150.164,00	

		Operazioni CTM S.p.A.-Abbanoa S.p.A.	
Componenti attivo patrimoniale	Componenti passivo patrimoniale	Componenti negative di reddito	Componenti positive di reddito



Stato Patrimoniale	Debiti verso Abbanoa S.p.A. per consumi d'acqua anno 2021 ( <b>debiti &gt;debiti verso fornitori entro 12 mesi</b> )		€ 18.657,00		
Conto Economico	Costi per consumi d'acqua 2021 <b>costi della produzione &gt; voce spese per prestazioni di servizi</b> )			€115.257,00	

#### Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono accordi risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

#### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

Relativamente ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, si segnala che l'attività di CTM è ripresa a pieno ritmo come a i tempi pre-Covid,

Tenuto conto che l'emergenza non è ancora cessata completamente, l'Azienda continua ad attenersi scrupolosamente alle indicazioni contenute negli atti emessi dal Governo, dalla Regione Sardegna e dal Comune di Cagliari e ogni sua azione è mossa dalla ricerca della sicurezza sanitaria dei lavoratori e dei clienti. A tal fine rimangono tuttora operative le disposizioni adottate in piena pandemia:

- postazioni degli uffici con il posizionamento di barriere in plexiglass;
- vetri con fori parafiato presso ;
- ricorso allo smartworking;
- procedura on line di richiesta pass con il conseguente versamento dell'importo dovuto tramite accredito sul conto corrente bancario;
- incentivazione di altri pagamenti on line (abbonamenti, occupazione stalli ecc.);
- chiusura al pubblico degli uffici;
- modifica dei turni di servizio, concessione di congedi

Si ritiene, in ogni caso, che non sussistono i presupposti per avvalersi in materia del disposto di cui all'art.7 del D.L. 8 aprile 2020 n.23 ("Decreto Liquidità").

#### Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22 quinquies e 22 sexies del codice civile:

	<b>Insieme più grande</b>
<b>Nome dell'impresa</b>	Comune di Cagliari

Città (se in Italia) o stato estero	Cagliari
Codice fiscale (per imprese italiane)	00147990923
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Cagliari

### **Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile si attesta che la copia del bilancio consolidato è disponibile presso la sede di CTM S.p.A. Viale Trieste, 159/3.

### **Strumenti finanziari derivati**

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

### **Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile**

Il Comune di Cagliari, che detiene il 67,5% delle azioni di CTM, non ha emanato nessun atto di direzione e coordinamento.

### **Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124**

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si fa presente che nel corso dell'esercizio 2020 la società ha beneficiato dei seguenti contributi e/o sovvenzioni:

- € 1.839.395 ristoro per compensazione riduzione ricavi ex art. 200 DL 34/2020;
- € 20.177 credito di imposta per la sanificazione degli ambienti ex art.32 DL 73/21.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- il 15%, pari a € 56.895,68, alla riserva statutaria;
- l'eccedenza pari a € 322.408,83 ad avanzo utili.

### **Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato**

La società provvede a redigere il bilancio consolidato del Gruppo ai sensi dell'art.27 del D.Lgs 127/1991.

### **L'Organo Amministrativo**

F.to il Rappresentante legale

Cagliari, 13/06/2022

### **Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

**02**  
**BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO**  
**CTM SPA 2021**



## 02 Bilancio Consolidato Gruppo CTM 2021



## 02 Organi di Amministrazione e Controllo





## ORGANI DI AMMINISTRAZIONE E CONTROLLO DEL GRUPPO CTM

### CTM SPA

#### Consiglio di Amministrazione<sup>1</sup>

Presidente	Carlo Andrea Arba
Consigliere	Miriam Meloni
Consigliere	Sebastiana
Caterina Succu	Consigliere
	Simone Erriu
Consigliere	Franco Turco

#### Collegio Sindacale<sup>2</sup>

Presidente	Enrico Gaia
Sindaci effettivi	Monia Ibba / Francesco Todde
Sindaci supplenti	Rita Manca / Attilio Lasio

#### Revisore contabile<sup>3</sup>

Gabriele Bolasco

### PARKAR SRL

#### Amministratore Unico<sup>4</sup>

Roberto Porrà

- 1. Il Consiglio di Amministrazione è stato nominato dall'Assemblea dei Soci del 23 luglio 2021 e rimane in carica fino all'approvazione del Bilancio di Esercizio 2023.*
- 2. Il Collegio Sindacale è stato nominato dall'Assemblea dei Soci del 16 marzo 2022 e rimane in carica fino all'approvazione del Bilancio di Esercizio 2024.*
- 3. L'incarico al Revisore Contabile è stato conferito con delibera dell'Assemblea dei Soci del 9 dicembre 2021 su proposta del Collegio Sindacale, il mandato scade all'approvazione del Bilancio di Esercizio 2023.*
- 4. L'Amministratore Unico è stato nominato dall'Assemblea dei Soci il 17/05/2021. L'incarico decorre dal 01/07/2021 fino all'approvazione del Bilancio di esercizio al 31/12/2023.*



## 02 Relazione sulla gestione



## RELAZIONE SULLA GESTIONE

### IL GRUPPO CTM

Il Gruppo CTM è una realtà il cui vasto know-how è al servizio della mobilità sostenibile del Comune di Cagliari e della Città Metropolitana di Cagliari.

Il Gruppo gestisce:

- 29 linee, di cui 3 filoviarie, su una lunghezza totale delle linee di 317 Km;
- circa 3.500 aree di sosta a pagamento su strada;
- 2 parcheggi multipiano con 565 aree di sosta.

### LE SOCIETÀ DEL GRUPPO CTM

Oggi il Gruppo CTM è formato da due società, la Capogruppo e la società controllata.

I servizi sopra esposti vengono prodotti nelle singole aziende che compongono il Gruppo CTM in una logica dispecializzazione e per meglio cogliere le opportunità di mercato. In particolare:

- CTM S.p.A. è la Capogruppo, su cui sono accentrate tutte le attività strategiche, operative e di supporto al servizio di TPL che viene erogato in otto Comuni della Città Metropolitana tra i quali il Comune di Cagliari;
- PARKAR Srl è la società controllata al 100% dalla Capogruppo che gestisce i parcheggi a pagamento nel Comune di Cagliari.

### PANORAMA NORMATIVO ED ECONOMICO DI RIFERIMENTO DEL GRUPPO

La capogruppo CTM Spa è titolare del Contratto di Servizio stipulato con la Regione Sardegna nel 2009 e pro-rogato sino al 31 dicembre 2021.

La Giunta Regionale, con deliberazione n. 60/27 dell'11 dicembre 2018, ha approvato il disegno di legge concernente "Istituzione del bacino di mobilità per i servizi di trasporto pubblico terrestre non ferroviario e disciplina degli Enti di governo", che prevedeva l'avvio del riassetto del TPL nella nostra Regione. Attualmente il Consiglio regionale non ha ancora esaminato e approvato il disegno di legge. La Capogruppo ha realizzato in totale 12.449.887 Km, rendicontati alla Regione Sardegna a completamento del programma di esercizio previsto dal Contratto di Servizio per il 2021.

La controllata Parkar è titolare di un contratto con il Comune di Cagliari per la gestione dei parcheggi a pagamento, stipulato in seguito a procedura aperta il primo aprile dell'anno 2010 e prorogato sino al 30 giugno 2022 secondo le previsioni dell'addendum contrattuale sottoscritto nel marzo 2019, che ha ridefinito rispettivamente l'oggetto, il corrispettivo e la durata del contratto.

**ANALISI DELLA GESTIONE ECONOMICA E PATRIMONIALE DEL GRUPPO**

Il Bilancio Consolidato al 31/12/2021 ha chiuso con un Utile Netto di Euro 572.806 così composto:

Utile Netto	
<b>Società</b>	
CTM SpA	379.305
Parker SRL	193.502
<b>Utile Netto Del Gruppo</b>	<b>572.806</b>

Pur rimandando ai bilanci delle singole società, approvati dalle rispettive assemblee, per un'analisi più completa, si riassumono di seguito i risultati globali della gestione.

Di seguito viene riportato lo schema sintetico dello Stato Patrimoniale e del Conto economico civilistico:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>%</b>
Attività	90.590.946	90.680.970	-0,10%
Passività e Capitale Netto	90.018.140	89.020.083	1,12%
Risultato di Esercizio	572.806	1.660.887	-66%
<b>Conto Economico</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>%</b>
Valore della Produzione	61.811.329	62.215.197	-0,65%
Costi della Produzione	61.983.378	61.675.198	0,50%
Proventi, oneri finanziari, svalut	933.335	806.771	16%
Risultato prima delle imposte	761.286	1.346.770	-43%
Imposte	188.480 -	314.117	
<b>Risultato netto della gestione</b>	<b>572.806</b>	<b>1.660.887</b>	

Le attività nell'anno 2021 hanno segnato un decremento dello 0,1% dovuto agli ammortamenti in diminuzione delle immobilizzazioni materiali. Le passività e il Capitale Netto aumentano dell'1,12% per l'aumento di debiti a breve e medio termine. Il valore della produzione registra una diminuzione dello 0,65% per i noti effetti pandemici, come anche i costi della produzione risultano superiori dello 0,5%. La tabella seguente espone la conciliazione del Patrimonio Netto del Gruppo tra il 2020 e il 2021.

Patrimonio netto del Gruppo al 31.12.2020	54.747.557
utile CTM 2021	379.305
utile Parker 2021	193.502
<b>Patrimonio netto del Gruppo al 31.12.2021</b>	<b>55.320.366</b>

## ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

Stato patrimoniale	Esercizio 2021		Esercizio 2020	
	importo	%	importo	%
<b>Attivo</b>				
1) liquidità immediate	50.545.012	94%	49.623.855	94%
2) liquidità differite	168.248	0%	258.655	0%
3) rimanenze	2.965.020	6%	2.899.251	5%
<b>4) attivo corrente (1+2+3)</b>	<b>53.678.280</b>	<b>100%</b>	<b>52.781.761</b>	<b>100%</b>
5) immobilizzazioni materiali	36.510.291	99%	37.435.524	99%
6) immobilizzazioni immateriali	373.715	1%	435.025	1%
7) immobilizzazioni finanziarie	28.660	0%	28.660	0%
<b>8) attivo immobilizzato (5+6+7)</b>	<b>36.912.666</b>	<b>100%</b>	<b>37.899.209</b>	<b>100%</b>
<b>9) totale attivo (4+8)</b>	<b>90.590.946</b>		<b>90.680.970</b>	
<b>Passivo</b>				
10) passività correnti	14.430.098	16%	12.154.775	13%
11) passività consolidate	20.840.482	23%	23.778.638	26%
12) capitale netto	55.320.366	61%	54.747.557	60%
<b>13) tot passività e capitale (10+11+12)</b>	<b>90.590.946</b>	<b>100%</b>	<b>90.680.970</b>	<b>100%</b>

La riclassificazione dello stato patrimoniale evidenzia le differenze commentate nel paragrafo precedente e mette in risalto l'attivo corrente e l'attivo immobilizzato che compongono il totale dell'attivo, e le passività correnti e consolidate che, assieme al capitale netto, formano le passività totali.

## FATTI DI RILIEVO ED EVOLUZIONE PREVEDIBILE

Per la Capogruppo CTM Spa, l'evoluzione della gestione è influenzata dagli effetti dell'emergenza COVID-19 che hanno determinato la riduzione dei ricavi tariffari anche nei primi mesi dell'anno 2022 a causa della ridotta capienza sui bus ancora vigente sino al 31/03/2022, mentre per la controllata Parkar i ricavi da sostastanno seguendo il normale trend pre-pandemia.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio consolidato così come presentato.





## 02 Bilancio consolidato al 31/12/2021



## CTM S.P.A.

### Bilancio di esercizio al 31/12/2021

Dati Anagrafici	
Sede in	CAGLIARI
Codice Fiscale	00142750926
Numero Rea	CAGLIARI188690
P.I.	00142750926
Capitale Sociale Euro	24.529.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETÀ PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	sì

Gli importi presenti sono espressi in Euro



**Bilancio consolidato al 31/12/2021****STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	242.192	256.514
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	29.980
7) Altre	131.523	148.531
Totale immobilizzazioni immateriali	373.715	435.025
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	24.503.428	24.787.040
2) Impianti e macchinario	11.304.455	11.836.482
3) Attrezzature industriali e commerciali	319.924	370.639
4) Altri beni	267.776	274.707
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	114.708	166.656
Totale immobilizzazioni materiali	36.510.291	37.435.524
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni		
b) Imprese collegate	28.660	28.660
Totale partecipazioni	28.660	28.660
Totale immobilizzazioni finanziarie	28.660	28.660
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>36.912.666</b>	<b>37.899.209</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - Rimanenze		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.965.020	2.899.251
Totale rimanenze	2.965.020	2.899.251
II - Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	9.451.145	5.888.091
Totale crediti verso clienti	9.451.145	5.888.091
3) Verso imprese collegate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	193.981	104.296
Totale crediti verso imprese collegate	193.981	104.296
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	6.795	6.881
Totale crediti verso controllanti	6.795	6.881
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.002.158	1.042.564
Totale crediti tributari	1.002.158	1.042.564
5-ter) Imposte anticipate	24.677	3.013
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	18.147.059	18.156.523
Esigibili oltre l'esercizio successivo	168.248	146.902
Totale crediti verso altri	18.315.307	18.303.425
<b>Totale crediti</b>	<b>28.994.063</b>	<b>25.348.270</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	21.545.137	24.386.837
3) Danaro e valori in cassa	57.712	35.650
Totale disponibilità liquide	21.602.849	24.422.487
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>53.561.932</b>	<b>52.670.008</b>
D) RATEI E RISCONTI	116.348	111.753
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>90.590.946</b>	<b>90.680.970</b>

## STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>		
I - Capitale	24.529.000	24.529.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	4.905.800	4.905.800
V - Riserve statutarie	5.405.841	5.161.034
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	673.919	673.919
Riserva di consolidamento	283.021	283.020
Riserva da differenze di traduzione	0	0
Varie altre riserve	14.602.526	14.602.524
Totale altre riserve	15.559.466	15.559.463
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.347.452	2.931.373
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	572.806	1.660.887
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto di gruppo	55.320.365	54.747.557
Patrimonio netto di terzi		
Capitale e riserve di terzi	0	0
Utile (perdita) di terzi	0	0
Totale patrimonio di terzi	0	0
<b>Totale patrimonio netto consolidato</b>	<b>55.320.365</b>	<b>54.747.557</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
2) Per imposte, anche differite	13.828	13.828
4) Altri	5.032.674	4.999.020
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>5.046.502</b>	<b>5.012.848</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>5.290.817</b>	<b>6.307.449</b>
<b>D) DEBITI</b>		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.880.651	456.466
Esigibili oltre l'esercizio successivo	3.812.179	5.030.179
Totale debiti verso banche	7.692.830	5.486.645
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.786.276	5.436.014
Totale debiti verso fornitori	3.786.276	5.436.014
10) Debiti verso imprese collegate		

Esigibili entro l'esercizio successivo	69.625	26.949
Totale debiti verso imprese collegate	69.625	26.949
<b>12) Debiti tributari</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	736.606	582.023
Totale debiti tributari	736.606	582.023
<b>13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.309.022	2.217.171
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.309.022	2.217.171
<b>14) Altri debiti</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.647.919	3.436.152
Esigibili oltre l'esercizio successivo	37.486	29.079
Totale altri debiti	3.685.405	3.465.231
<b>Totale debiti</b>	<b>18.279.764</b>	<b>17.214.033</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>6.653.498</b>	<b>7.399.083</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>90.590.946</b>	<b>90.680.970</b>

## CONTO ECONOMICO

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	47.408.041	46.157.092
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	8.825.762	9.334.815
Altri	5.577.526	6.723.290
Totale altri ricavi e proventi (5)	14.403.288	16.058.105
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>61.811.329</b>	<b>62.215.197</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.695.463	8.472.323
7) Per servizi	7.816.388	7.326.064
8) Per godimento di beni di terzi	331.282	3.943.387
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	25.003.922	24.739.846
b) Oneri sociali	7.450.211	7.176.017
c) Trattamento di fine rapporto	1.919.506	1.856.592
e) Altri costi	2.368.779	1.209.092
Totale costi per il personale (9)	36.742.418	34.981.547
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	242.534	192.164
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.469.519	2.293.669
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.827.892	1.977.662
Totale ammortamenti e svalutazioni (10)	4.539.945	4.463.495
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-65.769	-345.334
12) Accantonamenti per rischi	1.960.470	2.069.306
13) Altri accantonamenti	135.000	5.500
14) Oneri diversi di gestione	828.181	758.910
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>61.983.378</b>	<b>61.675.198</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>-172.049</b>	<b>539.999</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) Altri proventi finanziari:		

d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	1.055.283	915.931
Totale proventi diversi dai precedenti (d)	1.055.283	915.931
Totale altri proventi finanziari (16)	1.055.283	915.931
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	121.948	109.160
Totale interessi e altri oneri finanziari (17)	121.948	109.160
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>933.335</b>	<b>806.771</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (D) (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>761.286</b>	<b>1.346.770</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	210.144	-314.351
Imposte differite e anticipate	-21.664	234
<b>Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>188.480</b>	<b>-314.117</b>
<b>21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio</b>	<b>572.806</b>	<b>1.660.887</b>
Risultato di pertinenza di terzi	0	0
<b>Risultato di pertinenza del gruppo</b>	<b>572.806</b>	<b>1.660.887</b>

<b>RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)</b>		
	<b>Esercizio Corrente</b>	<b>Esercizio Precedente</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	<b>572.806</b>	<b>1.660.887</b>
Imposte sul reddito	188.480	(314.117)
Interessi passivi/(attivi)	(933.335)	(806.771)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>(172.049)</b>	<b>539.999</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	2.095.470	2.860.760
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.712.053	2.485.833
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	1.827.892	1.688.672
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale</b>	<b>6.635.415</b>	<b>7.035.265</b>



<i>circolante netto</i>		
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>6.463.366</b>	<b>7.575.264</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(65.769)	(325.429)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(5.390.946)	(289.917)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.644.762)	1.592.968
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(4.595)	1.743.186
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(745.585)	(5.589.610)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	233.088	(1.543.122)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(7.618.569)</b>	<b>(4.411.924)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(1.155.203)</b>	<b>3.163.340</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	933.335	806.771
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(3.078.448)	(920.605)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(2.145.113)</b>	<b>(113.834)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(3.300.316)</b>	<b>3.049.506</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(1.544.286)	(2.843.867)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(181.224)	(388.122)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	(1)
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(1.725.510)</b>	<b>(3.231.990)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	3.424.185	7.869

Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(1.218.000)	(455.984)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	3	0
(Rimborso di capitale)	0	(1)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	<b>2.206.188</b>	<b>(448.116)</b>
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	<b>(2.819.638)</b>	<b>(630.600)</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	24.386.837	25.446.545
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	35.650	103.505
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	<b>24.422.487</b>	<b>25.550.050</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	21.545.137	24.386.837
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	57.712	35.650
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	<b>21.602.849</b>	<b>24.422.487</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate		
Corrispettivi totali pagati o ricevuti	0	0
Parte dei corrispettivi consistente in disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide acquisite o cedute in operazioni di acquisizione / cessione delle società controllate	0	0
Valore contabile delle attività / passività cedute	0	0

## 2 Nota Integrativa al Bilancio Consolidato al 31/12/2021



## **Nota Integrativa al Bilancio Consolidato al 31/12/2021**

### **STRUTTURA E CONTENUTO DEL BILANCIO**

Il bilancio consolidato al 31/12/2021, costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa è stato redatto in conformità al D.Lgs 127/1991 integrato, per gli aspetti non specificamente previsti dal decreto, dai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) e, ove mancanti, da quelli dell'International Accounting Standard Board (IASB) e del Financial Accounting Standards Board (FASB), ed è corredato dalla Relazione sulla gestione.

E' inoltre corredata dai seguenti documenti

- Elenco delle imprese incluse nel bilancio consolidato e delle partecipazioni;
- Imprese incluse nel consolidamento col metodo integrale (ai sensi dell'art. 26);
- Altre partecipazioni in imprese controllate e collegate;
- Prospetto di raccordo tra patrimonio netto e utile/(perdita) d'esercizio della Capogruppo e patrimonio netto e utile/(perdita) d'esercizio consolidati.

Gli importi sono espressi in unità di euro.

I bilanci d'esercizio delle imprese incluse nel consolidamento sono stati redatti dai rispettivi organi amministrativi in base ai principi contabili sopra menzionati.

### **Deroghe**

Non sono intervenuti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 29, commi 4 e 5 del D.Lgs 127/1991.

### **Area di consolidamento - Principi di consolidamento e di conversione**

Il Bilancio consolidato comprende il bilancio di CTM S.P.A. e della controllata PARKAR S.r.L operanti, rispettivamente, nel settore dei trasporti pubblici urbani di persone e nella gestione delle aree di sosta a pagamento nella città di Cagliari.

La società capogruppo detiene le quote intere di partecipazione nella società controllata.

Il valore contabile delle partecipazioni in Società Consolidate viene eliminato contro la corrispondente frazione di patrimonio netto. Le differenze di valore vengono iscritte in una voce del patrimonio netto denominata "Differenze da consolidamento".

Le altre partecipazioni in imprese collegate sono valutate al costo di acquisizione.

Le partite di debito e di credito e quelle di costo e di ricavo tra le società incluse nell'area di consolidamento sono state eliminate. In particolare sono eliminati, se significativi, gli utili e le perdite derivanti da operazioni fra società del Gruppo non ancora realizzati nei confronti di terzi.

I bilanci di esercizio delle singole società approvati dall'assemblea ovvero predisposti dal Consiglio di Amministrazione per l'approvazione sono stati, ove necessario, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili adottati dal Gruppo.

Non si è reso necessario predisporre Bilanci intermedi in quanto le società partecipanti al consolidamento presentano date di chiusura uguali alla data di riferimento del Bilancio consolidato.

## **Variazioni dell'area di consolidamento**

L'area di consolidamento non è variata rispetto all'anno precedente.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio consolidato sono in linea con quelli utilizzati dalla Capogruppo, integrati ove necessario con i principi contabili adottati per particolari voci del bilancio consolidato.

La valutazione delle singole poste è fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo in base al principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

I criteri di valutazione adottati risultano invariati rispetto a quelli dell'esercizio precedente. In particolare, i criteri di valutazione adottati sono stati i seguenti.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e ammortizzate sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, eventualmente svalutate qualora alla data di chiusura dell'esercizio il valore di recupero stimato delle immobilizzazioni risulti durevolmente inferiore al costo.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria e, in ogni caso, non eccede il valore di mercato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, siano rilevate perdite durevoli di valore, le immobilizzazioni vengono svalutate in relazione alla residua possibilità di utilizzo. Se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti delle svalutazioni, viene ripristinato il valore originario. Le immobilizzazioni in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto e/o dell'anticipo erogato comprensivo delle spese direttamente imputabili. Si riportano di seguito le aliquote utilizzate per determinare le quote di ammortamento a carico dell'esercizio:

CESPITE	ALIQUOTA
- Fabbricati	4%
- Costruzioni leggere	10%
- Impianti linee filoviarie	15%
- Sottostazioni alimentazione	15%
- Materiale rotabile automobilistico	12,5%
- Materiale rotabile filoviario	7,5%

- Impianti diversi	10%
- Emittitrici e obliterate	10%
- Sistema Controllo Gestione Traffico	20%
- Sistemi elettronici di sicurezza	20%
- Mobili e arredi	12%
- Macchine d'ufficio	12%
- Macchine elettromeccaniche ed elettroniche	20%
- Autovetture e autofurgoni	25%
- Sistema telefonico intercomunicante	20%
- Attrezzature e macchinari	10%
- Telecontrollo e telecomando sottostaz. di convers.	20%
- Sistema di obliteratione magnetica e di prossimità	20%
- Sottosistemi progetto POR	20%
- Parcometri	15%
- Motocicli	25%

## Partecipazioni

Le partecipazioni nelle società collegate sono valutate al costo di acquisizione.

## Rimanenze

Le rimanenze finali di materiali di ricambio per il parco auto-filoviario, per gli impianti e macchinari, per le obliterate e per le tecnologie di controllo, nonché le giacenze di materiali di consumo, vestiario, titoli di viaggio etc. sono state valorizzate, conformemente agli anni passati, mediante applicazione del metodo del "Lifo a scatti annuale". Tale valore risulta non superiore al valore desumibile dall'andamento del mercato alla data di chiusura dell'esercizio.

## Crediti

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo tramite accantonamenti al fondo svalutazione crediti, iscritto a diretta deduzione dell'attivo e determinato in relazione al rischio di perdita risultante dalla analisi specifica delle singole posizioni e in relazione all'andamento storico delle perdite su crediti, nonché del rischio paese.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide alla chiusura dell'esercizio sono valutate al valore nominale.

## Ratei e risconti

I ratei e i risconti attivi e passivi sono iscritti sulla base della competenza economico-temporale. I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi che sono a disposizione.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Riflette il debito, soggetto a rivalutazione per mezzo di appositi indici e al netto delle anticipazioni corrisposte, maturato verso tutti i dipendenti del Gruppo a fine anno, in conformità alle norme di legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

### **Debiti**

I debiti iscritti nel passivo dello stato patrimoniale sono esposti al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

### **Contributi**

I contributi in conto impianti per l'acquisto di beni strumentali, per i quali negli esercizi dal 1998 al 2005 si sono verificati i presupposti di fatto e di diritto per il loro ottenimento, sono stati imputati in parte tra i ricavi di tali esercizi in correlazione ai costi per ammortamento dei beni ai quali si riferiscono e, per il residuo, sono stati rilevati quali risconti passivi perché vengano riconosciuti nel conto economico negli esercizi appropriati e contrapposti ai costi ai quali sono correlati, in conformità al principio internazionale (IASC) n. 20 ed a quanto disposto dal documento n. 16 della Commissione per la statuizione dei principi contabili, in seno al Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti.

### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

### **Imposte sul reddito dell'esercizio**

Le imposte sul reddito correnti sono iscritte, per ciascuna impresa, in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle aliquote ed alle disposizioni vigenti alla data di chiusura dell'esercizio.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra il valore attribuito ad attività e passività in bilancio e i corrispondenti valori riconosciuti a fini fiscali, sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno. Le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.



## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 373.715 (€ 435.025 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	0	770.504	0	29.980	547.557	1.348.041
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	513.990	0	0	399.026	913.016
Valore di bilancio	0	0	0	256.514	0	29.980	148.531	435.025
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	150.600	0	0	30.623	181.223
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	29.980	0	-29.980	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	194.902	0	0	47.632	242.534
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	1	1
Totale variazioni	0	0	0	-14.322	0	-29.980	-17.008	-61.310
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	951.084	0	0	474.579	1.425.663
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	708.892	0	0	343.056	1.051.948
Valore di bilancio	0	0	0	242.192	0	0	131.523	373.715

Le variazioni in incremento, intervenute nell'anno 2021 nelle Immobilizzazioni immateriali, sono interamente riferibili alla controllante CTM S.p.A. e si riferiscono per € 150.600 alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, per € 30.623 alla voce "Spese di manutenzione straordinaria da ammortizzare" e per € 42.118 a incrementi degli "Acconti a fornitori per immobilizzazioni immateriali in

corso".

E' stato inoltre trasferito alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" l'importo di € 29.980 accolto nell'esercizio 2020 nella voce "Acconti a fornitori per immobilizzazioni immateriali in corso".

Relativamente alle Concessioni, licenze, marchi e diritti simili gli interventi più importanti intervenuti nell'esercizio in chiusura sono i seguenti:

- reingegnerizzazione e digitalizzazione del processo di rinnovo della carta dello studente (€ 10.850). Dal mese di agosto 2021 gli studenti possono infatti eseguire la richiesta di rinnovo direttamente on line e seguire tutti i passi dell'iter approvativo direttamente dal portale senza necessità di recarsi allo sportello. La gestione della pratica direttamente dal software, evitando interventi fuori procedura, ha comportato un miglioramento significativo dell'efficacia e dell'efficienza dei processi lavorativi della U.O.C. Commerciale. Tramite un'applicazione specifica che fa uso di tecnologie basate sull'intelligenza artificiale, è stato inoltre reso completamente accessibile il nuovo portale ai cittadini affetti da diverse patologie;

- messa in produzione della nuova intranet aziendale chiamata "Bussola" basata su tecnologia cloud Sharepoint online che consente a tutti gli utenti di rimanere in comunicazione con l'azienda sia tramite pc sia tramite cellulare e di partecipare attivamente alla vita aziendale (€ 22.350);

- **acquisizione, installazione e configurazione del modulo BDPI (Bus Drivers Preferences Interface) completamente integrato con il sistema MAIOR che fornisce un'interfaccia per la gestione delle richieste del personale viaggiante (congedi e cambi turno, comunicazioni e informazioni sul servizio). Tale modulo ha consentito di eliminare tutte le fasi di preparazione e caricamento manuale che erano suscettibili di errori e malfunzionamenti (€ 53.850);**

- completamento e aggiornamento del software Paghe e Presenze iniziato nell'esercizio 2020 con l'inserimento della digitalizzazione di tutte le richieste dei dipendenti in merito a congedi e giustificazioni. Nel 2021 sono stati inoltre acquisiti i moduli software per disporre di uno strumento integrato per la gestione della formazione e valutazione del personale, la gestione della sicurezza sul lavoro e per disporre di uno strumento di reportistica avanzata per la gestione strategica e operativa del personale.

Sono state infine effettuate implementazioni del Software SAP (€ 18.480), dell'applicazione Busfinder (€ 19.570), ecc.

La voce Spese di manutenzione straordinaria da ammortizzare accoglie la capitalizzazione di oneri sostenuti per la realizzazione di interventi il cui beneficio è destinato a durare nel tempo. I lavori sono consistiti nel rifacimento del tetto della sottostazione di Via Brigata Sassari (€ 23.384) e nell'adeguamento alle norme sulla sicurezza dei locali in cui sono posizionati i server aziendali (€ 7.239).

Infine, la posta "Acconti a fornitori per immobilizzazioni immateriali in corso" accoglie un acconto corrisposto al fornitore aggiudicatario della gara per la realizzazione dei rami fognari e dell'impianto di raccolta delle acque nel Deposito Autofilotramviario di Via Ciusa.

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali", che include valori residuali non classificabili nelle voci precedenti, è pari a € 131.523 (€ 148.531 nel precedente esercizio), ed è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Migliorie su beni di terzi	23.668	-8.371	15.297
	Spese di manutenzione straordinaria da ammortizzare	124.864	-8.638	116.226
<b>Totale</b>		148.532	-17.009	131.523

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 36.510.291 (€ 37.435.524 nel precedente esercizio).

Dall'esame dei dati sotto riportati, si rileva che, nel corso dell'esercizio 2021, nelle Immobilizzazioni materiali del Gruppo CTM sono state effettuate acquisizioni per complessivi € 1.501.949, di cui € 1.229.320 nella voce "Impianti e macchinario", € 45.214 nella voce "Attrezzature industriali e commerciali", € 154.825 nella voce "Altri beni" ed € 72.590 nella "Acconti a fornitori per immobilizzazioni materiali in corso".

E' stato inoltre trasferito alla voce " Impianti e macchinario" l'importo di € 166.656 accolto nell'esercizio 2021 nella voce "Immobilizzazioni materiali in corso e acconti".

Le acquisizioni relative alla capogruppo CTM S.p.A. sono pari a € 1.487.161 e sono di seguito rappresentate.

### Terreni e fabbricati

Nel corso dell'esercizio in chiusura il raggruppamento in esame non ha registrato alcuna variazione, ad eccezione della riduzione di valore derivante dalla contabilizzazione degli ammortamenti.

In merito al Deposito Autofilotramviario di Via Ciusa, si segnala che il valore del terreno é stato scorporato sulla base del valore di acquisizione, mentre per gli altri immobili il valore attribuito a tali aree é stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Si riporta di seguito la specifica della voce Terreni e fabbricati:

	COSTO STORICO	FONDO AMMORTAMENTO	VALORE NETTO CONTABILE
TERRENI	22.630.784,00		22.630.784,00
FABBRICATI INDUSTRIALI	5.192.805,00	4.193.137,00	999.668,00
FABBRICATI DESTINATI AD UFFICI	4.020.120,00	3.375.871,00	644.249,00
COSTRUZIONI LEGGERE	1.000.558,00	771.831,00	228.727,00
	<b>32.844.267,00</b>	<b>8.340.839,00</b>	<b>24.503.428,00</b>

**Impianti e macchinario**

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2021 nella posta in esame sono relative per € 1.045.321 al "Materiale rotabile automobilistico", per € 75.000 al "Telecontrollo e telecomando sottostazioni di conversione", per € 270.360 al "Sistema di oblitterazione magnetica e di prossimità" e per € 5.296 agli Impianti di condizionamento".

La variazione intervenuta nel raggruppamento del Materiale rotabile automobilistico è relativa al completamento della fornitura di autobus elettrici in autofinanziamento iniziata nell'esercizio passato, per l'esattezza sono stati acquistati n.2 autobus elettrici da 6,30 metri del costo unitario di € 307.420. E' stato inoltre fornito il primo autobus elettrico del costo di € 401.950 facente parte del lotto di n.7 autobus da 6,30 metri finanziato al 60% a valere sul Fondo di sviluppo e Coesione 2014-2020 e per il restante 40% mediante accensione di un mutuo.

La voce dell'Attivo Patrimoniale denominata Telecontrollo e telecomando sottostazioni di conversione, è stata fatta oggetto di un importante intervento consistente nella gestione a distanza dell'accensione e dello stacco della corrente elettrica mentre in passato per effettuare tali operazioni era necessario recarsi fisicamente nelle varie sottostazioni con pesanti ricadute sullo svolgimento del servizio filoviario.

Relativamente alla voce Sistema di oblitterazione magnetica e di prossimità, si evidenzia che nell'esercizio in chiusura è stata completata la fornitura di n. 180 validatrici di bordo full contactless da installare sui mezzi in sostituzione delle precedenti ormai obsolete; trattasi di validatrici di prossimità che non richiedendo l'inserimento fisico del titolo di viaggio evitano gli inceppamenti che in passato spesso e volentieri comportavano guasti.

**Attrezzature industriali e commerciali**

Le Attrezzature industriali e commerciali si incrementano di € 45.214 per effetto, principalmente, dell'acquisto di un apparecchio smonta gomme del costo di € 10.850 e di una lavatrice a base rotante del costo di € 10.280. Sono stati inoltre effettuati interventi di manutenzione straordinaria del banco prova freni che hanno comportato il sostenimento di un costo incrementativo di € 18.890.

**Altri beni**

Gli incrementi relativi alla voce Altri beni sono così scomponibili: "Mobili e arredi" € 8.568, "Macchine elettromeccaniche ed elettroniche" € 35.090, Macchine per ufficio € 1.758, "Apparati di telefonia mobile" € 10.230, "Paline di fermata" € 9.660 e "Autocarri e autofurgoni" € 74.730.

Gli acquisti di Mobili e arredi sono ascrivibili per lo più all'acquisizione di scaffali, tende poltroncine, ecc. mentre le Macchine per ufficio accolgono l'onere per l'acquisto di n.2 distruggi documenti, di n.1 stampante e di n.1 macchina selezionatrice di monete. Tra le variazioni intervenute nella voce Macchine elettromeccaniche ed elettroniche si segnala per importanza la fornitura, installazione e posa in opera di 10G del costo di € 20.074, sono stati inoltre acquistati diversi monitor, n. 2 scanner, ecc.

Relativamente, infine, agli Apparati di telefonia mobile si segnala che per esigenze del servizio sono stati acquistati nuovi telefoni Motorola e XIAOMI.

**Immobilizzazioni materiali in corso e acconti**

Alla data del 31/12/2021, tale posta dell'Attivo immobilizzato, accoglie le seguenti voci:

- € 42.650 corrispondente al 30% del corrispettivo corrisposto al fornitore aggiudicatario della gara per la fornitura di n. 60 apparati del sistema di controllo del traffico (AVM) denominati Next OBU MT7000, da installare sui nuovi mezzi la cui consegna è prevista nell'esercizio 2022;
  - € 29.940 corrispondente all'acconto corrisposto per l'acquisto di n.10 indicatori di percorso da installare su n.10 autobus Vivacity Menarinibus da 9 metri facenti sempre parte della fornitura di n.45 autobus prevista nel 2022;
- € 42.118 relativo all'acconto corrisposto al fornitore aggiudicatario della gara per la realizzazione dei rami fognari e dell'impianto di raccolta delle acque nel Deposito Autofilotramviario di Via Ciusa.

Gli investimenti effettuati nell'anno 2021 dalla controllata Parkar S.r.l. sono pari a € 14.789 e hanno interessato la voce "Altri beni", secondo la seguente specifica: Mobili e arredi € 114, Macchine per ufficio € 540, Macchine elettromeccaniche ed elettroniche € 3.120 e Apparati di telefonia mobile € 11.014.

In merito agli investimenti sopra elencati, si segnalano per importanza l'acquisto di n. 6 notebook e di telefoni cellulari necessari agli Ausiliari della sosta per la gestione dell'applicazione MyCicero.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	32.844.267	11.949.783	2.496.203	2.320.267	166.656	49.777.176
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	8.057.227	113.301	2.125.564	2.045.560	0	12.341.652
<b>Valore di bilancio</b>	24.787.040	11.836.482	370.639	274.707	166.656	37.435.524
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	1.229.320	45.214	154.825	114.708	1.544.067
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	166.656	0	0	-166.656	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	-219	0	-219
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	283.612	1.928.003	95.929	161.975	0	2.469.519
<b>Totale variazioni</b>	-283.612	-532.027	-50.715	-6.931	-51.948	-925.233
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	32.844.267	11.417.756	2.541.417	2.413.356	114.708	49.331.504
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	8.340.839	113.301	2.221.493	2.145.580	0	12.821.213

)						
<b>Valore di bilancio</b>	24.503.428	11.304.455	319.924	267.776	114.708	36.510.291

La voce "Altri beni", che include valori residuali non classificabili nelle voci precedenti, è pari a € 267.776 (€ 274.707 nel precedente esercizio) ed è così composta:

	<b>Descrizione</b>	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
	Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	36.541	-8.297	28.244
	Macchine elettromeccaniche ed elettroniche	151.492	-20.217	131.275
	Autovetture aziendali	0	0	0
	Veicoli per servizio Amico bus	0	0	0
	Apparati telefonia mobile	1.725	2.652	4.377
	Insegne luminose	5.273	-3.646	1.627
	Sistema telefonico intercomunicante	2.220	-2.220	0
	Autocarri e autofurgoni	77.456	15.620	93.076
	Paline di fermata	0	9.177	9.177
<b>Totale</b>		274.707	-6.931	267.776

### **Immobilizzazioni finanziarie – Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

Le partecipazioni non incluse nell'area di consolidamento sono pari a € 28.660 (€ 28.660 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	<b>Partecipazioni in imprese collegate</b>	<b>Totale Partecipazioni</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	28.660	28.660
<b>Valore di bilancio</b>	28.660	28.660
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	28.660	28.660
<b>Valore di bilancio</b>	28.660	28.660

### **Immobilizzazioni finanziarie - Crediti**

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

### **Attivo circolante - Rimanenze**

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.965.020 (€ 2.899.251 nel precedente

esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	2.899.251	65.769	2.965.020
<b>Totale rimanenze</b>	2.899.251	65.769	2.965.020

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti. Le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo sono state valorizzate, conformemente agli esercizi passati, utilizzando il metodo del "LIFO a scatti annuale" e comprendono le giacenze al 31/12/2021 dei pezzi di ricambio necessari per mantenere in efficienza il parco auto-filoviario, dei ricambi per gli impianti fissi della rete, per gli impianti diversi e per le tecnologie di controllo, nonché di materiali di consumo, di vestiario per il personale e di documenti di viaggio.

Anche le rimanenze finali della controllata Parkar S.r.l., conformemente agli esercizi passati, sono state valorizzate utilizzando il metodo del "LIFO a scatti annuale" e comprendono le giacenze al 31/12/2021 di tagliandi di sosta (€ 2.880), di ricambi vari (€ 100) e di cancelleria e stampati (€ 7.582).

### Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 28.994.063 (€ 25.348.270 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
<b>Verso clienti</b>	15.089.840	0	15.089.840	5.638.695	9.451.145
<b>Verso imprese collegate</b>	193.981	0	193.981	0	193.981
<b>Verso controllanti</b>	6.795	0	6.795	0	6.795
<b>Crediti tributari</b>	1.002.158	0	1.002.158		1.002.158
<b>Imposte anticipate</b>			24.677		24.677
<b>Verso altri</b>	22.042.726	168.248	22.210.974	3.895.667	18.315.307
<b>Totale</b>	38.335.500	168.248	38.528.425	9.534.362	28.994.063

Ammontano a € 9.451.145 e sono esposti al valore nominale rettificato da apposito Fondo svalutazione. Nello specifico il valore nominale dei crediti è pari ad € 14.969.840 di cui € 2.107.206 per Crediti v/clienti ed € 12.862.634 per Fatture da emettere mentre il Fondo svalutazione ammonta a € 5.638.695 di cui € 69.001 per svalutazione crediti v/clienti e per fatture da emettere ed € 5.569.694 per svalutazione crediti per interessi di mora.

Tra i Crediti v/clienti e le Fatture da emettere, l'importo più significativo, pari ad € 8.777.307, è rappresentato dai crediti vantati nei confronti della Regione Autonoma della Sardegna relativamente alle poste di seguito riportate:

- saldo 10% del corrispettivo del contratto di servizio 2021 € 2.847.136, il credito è stato incassato il 27/05/2022;
- conguaglio rivalutazione ISTAT contratto di servizio 2021 € 3.864.116, il credito è stato incassato il 27/05/2022;
- rimborso delle agevolazioni tariffarie concesse dall'Assessorato dei Trasporti nell'ultimo trimestre dell'anno 2020 € 6.517, il credito è stato incassato il 10/02/2022;
- rimborso delle agevolazioni per studenti concesse dall'Assessorato dei Trasporti nell'ultimo quadrimestre dell'anno 2021 € 1.711.083, non ancora incassato;
- servizi aggiuntivi Covid19 settembre-dicembre 2021 € 56.083, il credito è stato incassato il 10/02/2022;
- saldo 2021 servizi aggiuntivi Covid19 € 4.286, il credito è stato incassato il 03/05/2022;
- interessi attivi moratori 2015 e 2016 sui ritardati pagamenti dei corrispettivi del contratto di servizio (€ 288.086).

In merito a tale ultima posta, si fa presente che gli interessi moratori sono maturati anche sui ritardati pagamenti delle integrazioni di prezzo spettanti all'Azienda per agevolazioni tariffarie concesse dalla RAS a particolari categorie di utenti (disabili, invalidi, ecc.). Tali interessi, ammontanti a € 297.233 per il periodo dal 2015 al 2021, sono stati però integralmente svalutati poiché la Regione, in occasione della redazione del

Tra i Crediti v/clienti e le Fatture da emettere, l'importo più significativo, pari ad € 8.777.307, è rappresentato dai crediti vantati nei confronti della Regione Autonoma della Sardegna relativamente alle poste di seguito riportate:

- saldo 10% del corrispettivo del contratto di servizio 2021 € 2.847.136, il credito è stato incassato il 27/05/2022;
- conguaglio rivalutazione ISTAT contratto di servizio 2021 € 3.864.116, il credito è stato incassato il 27/05/2022;
- rimborso delle agevolazioni tariffarie concesse dall'Assessorato dei Trasporti nell'ultimo trimestre dell'anno 2020 € 6.517, il credito è stato incassato il 10/02/2022;
- rimborso delle agevolazioni per studenti concesse dall'Assessorato dei Trasporti nell'ultimo quadrimestre dell'anno 2021 € 1.711.083, non ancora incassato;
- servizi aggiuntivi Covid19 settembre-dicembre 2021 € 56.083, il credito è stato incassato il 10/02/2022;
- saldo 2021 servizi aggiuntivi Covid19 € 4.286, il credito è stato incassato il 03/05/2022;
- interessi attivi moratori 2015 e 2016 sui ritardati pagamenti dei corrispettivi del contratto di servizio (€ 288.086).

In merito a tale ultima posta, si fa presente che gli interessi moratori sono maturati anche sui ritardati pagamenti delle integrazioni di prezzo spettanti all'Azienda per agevolazioni tariffarie concesse dalla RAS a particolari categorie di utenti (disabili, invalidi, ecc.). Tali interessi, ammontanti a € 297.233 per il periodo dal 2015 al 2021, sono stati però integralmente svalutati poiché la Regione, in occasione della redazione



del Bilancio di esercizio 2016, aveva sostenuto, informalmente, che gli unici interessi che la RAS avrebbe potuto riconoscere erano quelli relativi ai ritardati pagamenti dei corrispettivi del contratto di servizio. Per l'ottenimento del pagamento di tutti gli interessi moratori, il C.d.A. nella seduta del 23/05/2018, ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito. Al momento attuale la causa contro la RAS è ancora in corso.

I restanti crediti verso clienti sono rappresentati principalmente da crediti verso i Rivenditori autorizzati per consegne di titoli di viaggio non ancora incassate alla data del 31/12/2021 (€ 222.516) e verso la società concessionaria dell'esposizione pubblicitaria sugli autobus e filobus (€ 134.216).

### **Crediti verso imprese collegate**

Trattasi del credito di € 193.981 vantato nei confronti della collegata ITS Città Metropolitana soc. cons. a.r.l. per le prestazioni rese nell'esercizio 2021 dal personale tecnico e amministrativo di CTM S.p.A (€ 186.686), nonché per contributi consortili versati in misura eccedente rispetto alla spettanza 2020 (€ 7.295).

### **Crediti verso controllanti**

Tale posta accoglie il credito di € 6.795 vantato, alla data del 31/12/2021, nei confronti del Comune di Cagliari controllante di CTM in quanto detentrica del 67,5% delle azioni, a integrazioni tariffarie disposte dall'Assessorato alle Politiche sociali.

### **Crediti tributari**

Ammontano a € 1.002.158, di cui € 987.294 riferibili alla controllante CTM S.p.A. secondo la seguente specifica:

- Erario per bonus art.1 DL 66/2014 € 295.405, trattasi del bonus Renzi da 100 euro erogato al personale con le retribuzioni del mese di dicembre 2021 e recuperato nel Modello F24 in sede di versamento delle ritenute Irpef relative a gennaio 2022;
- Erario c/IRES € 59.291, accoglie il credito risultante dal modello UNICO 2022 per versamenti di acconti eccedenti rispetto al saldo dovuto per l'anno 2021;
- Erario c/IRAP € 159.188, accoglie il credito risultante dal modello IRAP 2022 per versamenti di acconti eccedenti rispetto al saldo dovuto per l'anno 2021;
- Erario c/IRES € 237.554, accoglie il credito risultante da un ricalcolo di imposta dal 2015 al 2018 derivante dal recupero a tassazione di ricavi non imponibili in precedenza assoggettati a tassazione;
- Erario c/IRAP € 235.856, accoglie il credito risultante da un ricalcolo di imposta dal 2015 al 2018 derivante dal recupero a tassazione di ricavi non imponibili in precedenza assoggettati a tassazione.

I crediti tributari, della controllata Parkar S.r.L. pari a € 14.86, accolgono il credito verso l'Erario per il Bonus ex. art.1 DL 66/2014 relativo al mese di dicembre 2021.

I crediti verso altri, per complessivi € 244.379, sono invece così scomponibili.

- verso l'INPS per anticipi di assegni familiari e indennità di malattia al personale dipendente da recuperare nel mese di gennaio 2022 con il versamento dei contributi del mese di dicembre 2021, € 5.855;
- verso la COIN SERVICE, società che cura il servizio di raccolta delle monete introitate dai parcometri ed il successivo accredito in banca, € 92.522;

- verso il Comune di Cagliari € 145.745, di cui € 124.585 per indennizzi da occupazione stalli per periodi di tempo superiori ai 30 giorni, infatti l'art. 11 del capitolato di gara allegato al contratto stipulato tra Parkar e il Comune per la gestione degli stalli prevede che la sospensione dei parcheggi senza indennizzo possa essere disposta solo per periodi di tempo inferiori ai 30 giorni ed € 21.160 a titolo di indennizzo per l'occupazione di stalli con tavolini e sedie da parte di esercizi commerciali.
- verso altri € 257.

### **Imposte anticipate**

La non coincidenza tra le regole civilistiche e quelle fiscali porta allo sfasamento tra le imposte sul reddito di competenza e le imposte calcolate (nonché da versare) per l'esercizio di riferimento, sfasamento dovuto alla presenza di differenze tra il momento di imputazione in bilancio dei costi e dei ricavi e il momento della loro deduzione o tassazione.

Alla data del 31/12/2021 risulta un credito per imposte anticipate di € 1.517, relativo per € 715 a differenze temporanee sorte nell'esercizio in chiusura e per € 802 a differenze temporanee sorte nell'esercizio precedente non ancora riassorbite.

### **Crediti verso altri**

La principale voce di credito compresa in tale raggruppamento, è rappresentata dai crediti vantati nei confronti della Regione Autonoma della Sardegna per complessivi € 17.303.575, secondo la specifica che segue:

- € 5.477.057 è rappresentato dal credito per il rimborso dei costi sostenuti per i rinnovi dei CCNL e per il rimborso dei maggiori oneri sostenuti a seguito dell'A.N. del 19/09/2005 sui trattamenti di malattia. L'importo è stato determinato considerando il 100% degli oneri effettivi per l'anno 2021 conseguenti agli Accordi nazionali del 20/12/2003, del 18/11/2004, del 14/12/2006 e del 30/04/2009 e della malattia,
- € 3.570.507 corrisponde al 50% dei crediti accertati nei Bilanci di esercizio successivi al 2015 dell'onere del rinnovo CCNL 28/11/2015. In merito a tale ultimo rinnovo contrattuale, si segnala che la Regione, a seguito delle richieste formali di pagamento formulate da CTM, ha risposto ufficialmente che il costo del rinnovo contrattuale deve intendersi a carico dell'Azienda poiché non esiste nessuna norma di legge che ponga l'onere in carico alla RAS. L'Azienda ha quindi chiesto un parere legale e, tenuto conto dell'incertezza di incasso integrale delle somme, le stesse, su suggerimento del legale, sono state prudenzialmente svalutate nella misura del 50%. La svalutazione è stata operata su tutti crediti per i rinnovi CCNL 2015 accertati nei Bilanci dal 2015 al 2021 per un ammontare complessivo di € 3.570.507. Per l'ottenimento del pagamento da parte della RAS, il C.d.A. nella seduta del 23/05/2018 ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito. In particolare, CTM ha intrapreso nei confronti della RAS tre azioni giudiziarie di cui una per il mancato rimborso degli oneri del CCNL 2015 accertati nei Bilanci 2015-2017, la seconda per gli oneri rilevati nel Bilancio 2018 e l'ultima per il mancato riconoscimento del credito accertato nel Bilancio di esercizio 2019. La seconda causa si è conclusa nel 2020, infatti nel mese di novembre di tale anno CTM e la RAS, accogliendo la proposta del Giudice, si accordavano per il riconoscimento del 60% del credito e con la rinuncia ai relativi interessi moratori. La somma concordata è stata incassata il 26/07/2021. Restano aperte le altre due cause le cui prossime udienze si terranno nel 2023 mentre nel mese di maggio 2022 il C.d.A. ha deliberato di procedere giudizialmente anche per il recupero del credito accertato nel Bilancio di esercizio 2020;

- € 282.513 in data 17/06/2021 le Organizzazioni sindacali dei lavoratori e le Associazioni datoriali hanno sottoscritto un verbale di accordo in virtù del quale per il personale in forza a tempo indeterminato alla data di sottoscrizione dell'accordo, a copertura del periodo 2018-2020, è riconosciuta una somma UNA TANTUM di € 680,00 al parametro 175, riparametrato secondo la scala parametrica vigente. Per uniformità con il comportamento adottato in occasione del rinnovo del CCNL 2015, CTM ritiene che anche il costo del rinnovo del CCNL 2021 debba essere in capo alla RAS, però poiché vi è il rischio concreto che quest'ultima non voglia riconoscere il rimborso, il credito totale di € 577.981 è stato svalutato del 50%. Poiché in data 04/10/2021 la RAS ha formulato il diniego anche in ordine alla richiesta del rimborso di tale onere, l'Azienda ha affidato allo Studio legale che la segue fin dalle origini l'incarico di citare la Regione in giudizio unitamente alla richiesta del rimborso dell'onere del CCNL 2015 accertato nel Bilancio di esercizio 2020;
- € 7.959.096 quale residuo del credito accertato nei Bilanci dal 2015 al 2020 per il rinnovo CCNL Accordo Nazionale del 14/12/2006;
- € 14.402 trattasi del credito verso la RAS sorto a seguito dell'agevolazione introdotta dall'art.215 del Decreto legge 19/03/2020, n.34 avente a oggetto "*Misure di tutela per i pendolari di trasporto ferroviario e TPL*" nel testo definitivo risultante dalle modifiche apportate in sede di conversione con la legge 17/07/2020, n.77. Si tratta, per l'esattezza, del rimborso spettante a studenti o lavoratori che, nel periodo compreso tra il 1° marzo e il 31 maggio 2020, avendo usufruito solo parzialmente del titolo di viaggio, hanno maturato il diritto al rimborso a carico della RAS oppure al prolungamento della validità del titolo medesimo.

Secondo quanto previsto dal comma 9 dell'art. 4 del contratto di servizio vigente fino al 31/12/2021, sui ritardati pagamenti dei rimborsi dei CCNL e della malattia, a partire dal giorno successivo a quello di scadenza del termine per il pagamento, la Regione è tenuta alla corresponsione degli interessi previsti dal D.Lgs. 9 ottobre 2002, n.231. Nel rispetto di tale previsione, nei Bilanci di esercizio dal 2015 al 2021, con esclusione del 2018 poiché oggetto di transazione con la RAS, sono stati accertati crediti per interessi moratori nella misura di € 5.272.461.

Per le stesse motivazioni già illustrate nel commento dei Crediti verso clienti, i crediti sopra indicati sono stati interamente svalutati mediante accensione di apposito fondo. Tenuto conto che da parte della Regione non è pervenuto nessun riscontro alle richieste di pagamento formulate dalla RAS, il C.d.A. nella seduta del 23/05/2018 ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito.

Gli altri principali crediti compresi nell'Attivo circolante sono invece i seguenti:

- Verso il Ministero dell'Università e della Ricerca nell'ambito del Progetto Port 2020, € 126.461; nel corso dell'esercizio 2021 il credito è rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente poiché il Ministero sta ancora effettuando i controlli amministrativi;
- Verso il Ministero delle Dogane per il rimborso dell'accisa sul gasolio del quarto trimestre 2021 € 273.976, tale credito è stato portato in compensazione in data 16/03/2022 con Modello F24 relativo al versamento dell'Irpef e dei contributi relativi al mese di febbraio 2022;
- Verso Amministrazioni Comunali per il rimborso degli oneri relativi al personale aziendale che, secondo quanto disposto dalla L.816/85 e dal D.Lgs 267/2000, ha usufruito di permessi retribuiti per lo svolgimento di cariche elettive, € 1.657;
- Verso l'INPS per somme a credito da conguagliare con i contributi a debito da versare nel mese di gennaio 2022, € 210.259;
- Verso l'INAIL per anticipo di indennità spettanti al personale dipendente, € 17.697 nonché € 7.322 per il

conguaglio a credito derivante dal versamento di acconti eccedenti rispetto a quanto effettivamente dovuto. Il recupero di tale credito è avvenuto nel mese di febbraio in compensazione con l'acconto versato per l'anno 2022;

- Verso fornitori per note di credito da ricevere, € 37.130;
- Verso la Protezione civile per retribuzioni anticipate a un dipendente assente dal lavoro poiché impegnato in attività sociali secondo quanto previsto dal D.lgs n.1/2018, € 8.354;
- Verso Amministrazione condominiale, Abbanoa, ecc. per depositi cauzionali € 41.633;
- Verso Poste Italiane per conto di credito macchina affrancatrice € 3.004;
- Verso Coin Service, la società che cura il versamento delle monete in banca € 610;
- Verso il Personale dipendente ed ex dipendenti per il rimborso delle spese legali nella soccombenza in secondo grado € 32.141. Come verrà ampiamente illustrato nel commento delle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale, nell'anno 2010 222 operatori di esercizio fecero causa all'Azienda per questioni inerenti l'orario di lavoro, a seguito della soccombenza nel giudizio di secondo grado nanti il Tribunale del Lavoro di Cagliari, gli appellanti sono stati condannati alla rifusione delle spese legali a favore di CTM. E' stato conseguentemente accertato il credito in parte rettificato da apposito Fondo svalutazione poiché nel frattempo una parte dei dipendenti è cessata dal servizio e/o deceduta.
- Verso altri € 7.108.

#### Attivo circolante - Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

#### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991:

	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.888.091	3.563.054	9.451.145	9.451.145	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante	104.296	89.685	193.981	193.981	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritte nell'attivo circolante	6.881	-86	6.795	6.795	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.042.564	-40.406	1.002.158	1.002.158	0	0
Attività per	3.013	21.664	24.677			

imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	18.303.425	11.882	18.315.307	18.147.059	168.248	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	25.348.270	3.645.793	28.994.063	28.801.138	168.248	0

### Attivo circolante - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 21.602.849 (€ 24.422.487 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	24.386.837	-2.841.700	21.545.137
Denaro e altri valori in cassa	35.650	22.062	57.712
Totale disponibilità liquide	24.422.487	-2.819.638	21.602.849

Le disponibilità liquide del Gruppo CTM ammontano ad € 21.545.137 secondo il dettaglio di seguito riportato:

Relativamente alla controllante CTM S.p.A., sono pari a € 19.481.546 e sono così scomponibili saldo c/c Banco di Sardegna S.p.A. € 16.047.452, saldo c/c Deutsche Bank € 854.553, saldo c/c postale € 2.526.490, denaro e valori in cassa € 53.051. Le giacenze sul c/c postale in particolare accolgono le sanzioni pagate dai contravvenzionati.

I depositi bancari della controllata Parkar S.r.L. sono relativi al c/c acceso presso il Banco di Sardegna S.p.A. (€ 639.953) e al c/c aperto presso la Banca Nazionale del Lavoro (€ 1.476.689).

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 116.348 (€ 111.753 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	111.753	4.595	116.348
Totale ratei e risconti attivi	111.753	4.595	116.348

**Composizione dei risconti attivi:**

	Descrizione	Importo
	Fitti passivi gennaio 2022	4.393
	Premi assicurativi 2022	43.689
	Spese condominiali 2020	0
	Canoni vari 2022	2.227
	Tasse di possesso 2022	9.146
	Spese telefoniche 2021	0
	Contributo Fondo TPL salute 2022	6.698
	Abbonamenti a giornali e riviste 2022	8.396
	Noleggio apparecchiature	1.246
	Rinnovo legalmail 2022	413
	Canoni manutenzione software 2022	40.140
<b>Totale</b>		116.348

**Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 55.320.365 (€ 54.747.557 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce ' Altre Riserve '.

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
<b>Capitale</b>	24.529.000	0	0	0
<b>Riserva legale</b>	4.905.800	0	0	0
<b>Riserve statutarie</b>	5.161.034	0	0	244.807
<b>Altre riserve</b>				
<b>Versamenti in conto capitale</b>	673.919	0	0	0
<b>Riserve di consolidamento</b>	283.020	0	0	0
<b>Varie altre riserve</b>	14.602.524	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	15.559.463	0	0	0
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	2.931.373	0	0	1.416.079
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.660.887	0	-1.660.887	
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	54.747.557	0	-1.660.887	1.660.886
<b>Patrimonio netto di terzi</b>				
<b>Totale patrimonio netto consolidato</b>	54.747.557	0	-1.660.887	1.660.886

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	0	0		24.529.000
<b>Riserva legale</b>	0	0		4.905.800

Riserve statutarie	0	0		5.405.841
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	0	0		673.919
Riserve di consolidamento	0	1		283.021
Varie altre riserve	0	2		14.602.526
Totale altre riserve	0	3		15.559.466
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		4.347.452
Utile (perdita) dell'esercizio			572.806	572.806
Totale patrimonio netto di gruppo	0	3	572.806	55.320.365
Patrimonio netto di terzi				
Totale patrimonio netto consolidato	0	3	572.806	55.320.365

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	24.529.000	0	0	0
Riserva legale	4.905.800	0	0	0
Riserve statutarie	4.834.166	0	0	326.868
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	673.919	0	0	0
Riserve di consolidamento	260.654	0	0	0
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	934.573	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	2.931.373	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	
Totale patrimonio netto di gruppo	35.203.539	0	2.931.373	326.868
Patrimonio netto di terzi				
Totale patrimonio netto consolidato	35.203.539	0	2.931.373	326.868

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		24.529.000
Riserva legale	0	0		4.905.800
Riserve statutarie	0	0		5.161.034
Altre riserve				
Versamenti in conto capitale	0	0		673.919
Riserve di consolidamento	0	22.366		283.020
Varie altre riserve	0	14.602.524		14.602.524
Totale altre riserve	0	14.624.890		15.559.463
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		2.931.373
Utile (perdita) dell'esercizio			1.660.887	1.660.887
Totale patrimonio netto di gruppo	0	14.624.890	1.660.887	54.747.557
Patrimonio netto di terzi				

<b>Totale patrimonio netto consolidato</b>	0	14.624.890	1.660.887	54.747.557
--	---	------------	-----------	------------

### Capitale sociale

Il capitale sociale è così composto:

	Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	Azioni ordinarie	475.000	75.000	0	0	475.000	75.000
<b>Totale</b>		475.000	75.000	0	0	475.000	75.000

### Riserva indisponibile Art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

Al fine di contenere gli effetti devastanti della pandemia da Covid19, l'art.60, commi 7-bis -7-quinquies del DL 14 agosto 2020 n.104 e il DL 228/2021, consentono di non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato.

Come evidenziato nei criteri di valutazione adottati nella predisposizione del presente Bilancio, la società non si è avvalsa delle facoltà previste dalle disposizioni succitate, poiché nonostante le limitazioni prescritte per fronteggiare l'emergenza epidemiologica, il servizio non si è mai interrotto, conseguentemente non è costituita alcuna riserva indisponibile corrispondente al valore degli ammortamenti civilisticamente accantonati.

### Perdite e riduzioni di capitale

Nonostante la contrazione dei ricavi conseguente alla pandemia da Covid19, negli anni 2020 e 2021 CTM non ha conseguito perdite di esercizio.

### Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 5.046.502 (€ 5.012.848 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	0	13.828	0	4.999.020	5.012.848
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	0	0	0	2.160.471	2.160.471
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	0	0	0	2.126.817	2.126.817
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	33.654	33.654
<b>Valore di fine esercizio</b>	0	13.828	0	5.032.674	5.046.502



I Fondi per rischi ed oneri della controllante CTM S.p.A. sono i seguenti:

- Fondo per imposte differite € 13.828, accoglie l'accantonamento dell'Imposta sul Reddito delle Società IRES calcolata sull'importo degli interessi moratori maturati sui ritardati pagamenti, da parte della Regione Autonoma della Sardegna, dei corrispettivi maturati da CTM a fronte dell'erogazione del servizio di TPL. Alla data di chiusura dell'esercizio 2021, gli interessi moratori che hanno originato le imposte differite non sono stati incassati.
- Fondo per cause legali in corso € 302.998, accoglie lo stanziamento relativo ad alcune cause intentate all'Azienda da dipendenti in forza e da ex agenti. Alla data del 31/12/2021 è stato portato a insussistenze del Passivo l'accantonamento di € 2.124.218, iscritto nel Bilancio di esercizio 2010, per fronteggiare il rischio di poter soccombere in alcune cause intentate ad opera di 222 operatori di esercizio sul mancato rispetto degli accordi aziendali in materia di orario di lavoro e sulla compensazione sulle 17 settimane. In data 25/05/2020 il Tribunale del Lavoro di Cagliari pronunciava due sentenze con le quali rigettava i ricorsi (sentenze n.406/2020 e n. 407/2020. Avverso tali sentenze, la maggior parte degli operatori di esercizio faceva ricorso in secondo grado, in data 27/10/2021, la Corte d'Appello sezione Lavoro di Cagliari rigettava i ricorsi condannando altresì gli appellanti al pagamento delle spese di lite e del contributo unificato. Delle due sentenze una è verosimilmente passata in giudicato e quindi non è più suscettibile di impugnazione per Cassazione, in quanto lo Studio legale Malena che difende CTM non ha ricevuto, nei termini di legge, la notifica dell'eventuale ricorso; l'altra invece nonostante i solleciti del legale, non è stata pubblicata in modo integrale comprensiva della motivazione e conseguentemente non è ancora iniziato a decorrere il termine per poterla impugnare per Cassazione. I legali sostengono che, stante l'omessa impugnazione della prima sentenza di appello nonché la motivazione ivi resa dalla Corte di Appello, sia poco probabile la proposizione del ricorso per Cassazione avverso la seconda sentenza di appello.

Quanto al rischio di soccombenza nell'eventualità il cui detto giudizio fosse effettivamente proposto, pur rilevando che un'effettiva valutazione in merito potrebbe essere compiuta in modo esaustivo solo in virtù di un esame dei motivi dell'eventuale ricorso, i legali ritengono di poter affermare che il tenore delle sentenze di primo e di secondo grado già emesse con riferimento alla questione (che resta la stessa vertente sull'orario di lavoro), la specificità e l'accuratezza delle pronunce stesse, consentono di ritenere remota la possibilità di accoglimento di un eventuale ricorso per cassazione avverso la sentenza n. 226/2021.

Il pieno consolidamento della pronuncia di appello già emessa, nonché il particolare contesto nel quale si inserisce la vicenda e la sua naturale evoluzione, consentano secondo i legali di CTM di adottare determinazioni diverse rispetto a quelle già assunte, in tema di valutazioni di ordine contabile circa il rischio afferente il contenzioso.

Poiché il mantenimento nel Passivo dello Stato Patrimoniale del Fondo rischi acceso nell'anno 2010, può inficiare la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale di CTM, tenuto conto del parere rilasciato dai legali, si è ritenuto corretto stralciare l'accantonamento con la conseguente rilevazione di una insussistenza del passivo per € 2.124.217,70. Rispetto all'esercizio passato, il Fondo si incrementa di € 59.000 per l'adeguamento dello stanziamento effettuato nell'esercizio 2016 nell'ambito del ricorso presentato da dipendenti assunti dopo il 31/12/2001 i quali hanno chiesto di dichiarare l'illegittimità e l'inefficacia dell'A.A.5.6.15 in merito alle CAU (Competenze Accessorie

Unificate);

- Fondo rischi per rimborso interessi attivi su leasing € 42.059, accoglie l'ammontare degli interessi attivi maturati sul c/c bancario su cui la Regione Autonoma della Sardegna dal 2010 al 2020 ha versato i contributi utilizzati dall'Azienda per pagare i canoni di leasing di n.171 mezzi acquisiti nell'anno 2010. Nel mese di marzo 2021, a conclusione delle operazioni di riscatto degli autobus, la Regione ha chiesto formalmente il riversamento degli interessi attivi maturati sulle temporanee eccedenze di liquidità e si è in attesa di conoscere le modalità per poter procedere con il rimborso.

- Fondo oneri per CAU (Competenze Accessorie Unificate) € 516.841. Come indicato nei Bilanci degli ultimi esercizi, in data 05/06/2015 veniva sottoscritto un Accordo Aziendale a chiusura di una vertenza sulle CAU riguardante una platea di 205 lavoratori. A tali dipendenti venivano riconosciuti i seguenti importi:

- a. CAU da CCNL € 13,00

- b. I.R. AA 5/6/2015 € 57,00.

- c. Una Tantum a chiusura del pregresso.

L'erogazione delle somme viene effettuata a tranches a seconda dell'opzione scelta dai dipendenti in occasione della sottoscrizione del verbale di conciliazione. Nell'esercizio in chiusura sono intervenuti utilizzi per € 2.599, mentre non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti poiché il fondo residuo è ritenuto congruo per il soddisfacimento delle richieste che dovessero pervenire da parte di coloro che ancora non hanno conciliato mentre non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti poiché il fondo residuo è ritenuto congruo per il soddisfacimento delle richieste che dovessero pervenire da parte di coloro che ancora non hanno conciliato.

- Fondo rimborso contributi ex art.200 DL 34/2020 € 3.330.440. Nel mese di novembre 2020 e nel mese di luglio 2021, l'Azienda, per il tramite della Regione Sarda, riceveva due acconti a valere sul fondo di cui al comma 1, art. 200 del D.L. 34/2020 convertito in Legge n. 77/2020 istituito presso il Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, destinato a compensare la riduzione dei ricavi tariffari relativi ai passeggeri nel periodo dal 23 febbraio 2020 al 31 dicembre 2020 rispetto alla media dei ricavi nel medesimo periodo del precedente biennio.

L'articolo 1, comma 1 del decreto 28 aprile 2022, prevede che "Al fine di evitare sovra compensazioni, la verifica degli equilibri contrattuali, prevista dall'articolo 2, comma 3, del decreto del Ministro delle infrastrutture e della mobilità sostenibili di concerto con il Ministro dell'economia e delle Finanze n.489, del 2/12/2021, può essere effettuata, entro il 31 ottobre 2022, dall'Ente affidante complessivamente per gli anni 2020 e 2021, anche tenendo conto dei corrispettivi dei contratti di servizio e delle compensazioni minori ricavi tariffari riconosciuti alle aziende di trasporto locale e regionale." Con nota prot. n. 9656 del 16/05/2021, la Regione Autonoma della Sardegna, ha comunicato all'Azienda che il contributo spettante a titolo di minori ricavi da traffico inerenti all'esercizio 2020, sulla base dei dati certificati nella Piattaforma informatica dell'Osservatorio per il TPL e nel rispetto della procedura disciplinata dal competente Ministero, è pari a € 2.463.538 e che si riserva di comunicare con successiva nota, le modalità per la restituzione dell'importo eccedente il valore spettante o il suo mantenimento a titolo di anticipazione del contributo dovuto per l'esercizio 2021. Tenuto conto delle incertezze interpretative del concetto di "sovra compensazioni", e che i termini per il completamento delle verifiche non è ancora scaduto, per fronteggiare il rischio di dover restituire parte dei contributi ricevuti, nel rispetto del principio della prudenza, analogamente al comportamento tenuto in sede di redazione del Bilancio di esercizio 2020, si è ritenuto opportuno

accantonare nel Fondo rischi già presente nel Passivo dello Stato Patrimoniale di CTM, anche l'acconto ricevuto nell'esercizio 2021 per € 1.839.395.

Si è provveduto a detto accantonamento nonostante il calo dei ricavi sia stato molto elevato e l'azienda gestionalmente abbia la necessità di compensare dette partite.

- Fondo per indennità ex sentenza 17/05/2019 € 699.336. Come indicato nel Bilancio di esercizio 2020 di recente a livello nazionale è emersa una criticità circa la retribuzione dovuta al lavoratore durante la fruizione delle ferie. Nel 2019 e soprattutto nel 2020, a seguito di alcune pronunce della Corte di Giustizia UE, varie sentenze di giudici nazionali di merito prima e la Cassazione poi, hanno cominciato ad affermare che il criterio corretto da utilizzare per il calcolo della retribuzione nelle giornate di ferie è quello della retribuzione globale di fatto la quale tiene conto oltre che della retribuzione base anche di altri compensi che sono correlati allo status personale e professionale. Una diminuzione della retribuzione potrebbe dissuadere il lavoratore dall'esercitare il diritto alle ferie, e ciò sarebbe in contrasto con la normativa europea. La problematica è stata affrontata e risolta a livello di contrattazione nazionale, infatti il 10/05/2022 le Organizzazioni Sindacali dei lavoratori e le Associazioni datoriali hanno raggiunto un accordo che ha introdotto, a far tempo dal 1° luglio 2022, una "indennità retribuzione ferie" del valore di € 8 giornalieri da corrispondere al lavoratore nelle giornate di ferie. Tenuto conto che per il periodo in cui non è intervenuta la prescrizione si potrebbe giungere a una composizione transattiva con l'erogazione di un'UNA TANTUM a soddisfazione di ogni pretesa, il Fondo costituito nel Bilancio 2020 è stato ulteriormente incrementato di € 121.075.

I Fondi per rischi ed oneri della controllata Parkar S.r.L. sono invece i seguenti:

- Fondo spese per erogazione premio al personale dipendente € 65.000. Come noto, gli ultimi due anni sono stati caratterizzati dalla presenza della pandemia da COVID 19, i cui effetti devastanti non hanno risparmiato le Aziende pubbliche e private tra le quali Parkar e il relativo personale dipendente che per la prima volta ha subito una riduzione della propria retribuzione a causa della collocazione nel Fondo Integrativo Salariale. Per mitigare gli effetti negativi derivanti dalla collocazione nel Fondo di solidarietà, il personale è stato costretto a utilizzare parte della propria spettanza di ferie. Il personale amministrativo, dimostrando una grande disponibilità e senso di responsabilità, ha modificato la propria attività lavorativa facendo ricorso allo "smart working" con la conseguente necessità di utilizzare strumenti personali quali telefono, PC, connessione, elettricità, ecc. Sulla base di tali considerazioni, l'Azienda ha deciso di riconoscere a tutto il personale dipendente a ruolo un premio straordinario da erogare in parte in denaro e in parte attraverso benefit. I criteri e le modalità di riconoscimento del premio saranno stabiliti attraverso contrattazione con le OO.SS.
- Fondo rischi per contribuzione al Fondo EST € 76.000. Con il CCNL 14/07/2005 è stato istituito il Fondo Nazionale di assistenza sanitaria integrativa per i lavoratori del settore terziario, distribuzione e servizi, a cui devono essere iscritti tutti i lavoratori assunti a tempo indeterminato con contratto a tempo pieno e a tempo parziale. Attualmente per il finanziamento del Fondo è dovuto allo stesso un contributo obbligatorio a carico dell'Azienda pari a € 10 mensili per 14 mensilità, oltre € 30 Una Tantum a titolo di iscrizione che, per i dipendenti di Parkar, decorrerà dal 01/04/2022. Per il periodo precedente in cui i dipendenti non risultano iscritti al Fondo, l'Azienda potrebbe essere tenuta al versamento, a favore di ciascun lavoratore richiedente, di un elemento distinto della retribuzione non assorbibile pari a € 16 per 14 mensilità, che rientra nella retribuzione di fatto. Per fronteggiare tale rischio, nel rispetto del principio della prudenza, è stato effettuato un accantonamento in apposito

Fondo rischi.

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 5.290.817 (€ 6.307.449 nel precedente esercizio).

Nel Fondo TFR della controllante CTM S.p.A., rispetto all'esercizio 2021, è intervenuta una variazione in diminuzione di € 1.056.603 derivante dalla somma algebrica di variazioni in incremento e in diminuzione. Per l'esattezza le variazioni in aumento derivano dalla rivalutazione del Fondo maturato al 31 dicembre 2020 per € 214.996 mentre le variazioni in diminuzione per complessivi € 1.271.599 si riferiscono alle poste di seguito elencate:

- pagamenti effettuati a favore del personale dipendente per anticipazioni corrisposte ai sensi della Legge 287/92, € 79.722;
- trattamenti di fine rapporto erogati al personale esonerato, € 1.155.340;
- imposta sostitutiva delle imposte sui redditi pari al 17% della rivalutazione del T.F.R. maturato al 31/12/2019 secondo quanto disposto dall'11, comma 3, D.Lgs.47/2000, € 36.537.

Nel rispetto di quanto disposto dalla riforma della previdenza integrativa, prevista dal Dlgs n. 252/2005, e dalla manovra sul TFR prevista con la legge finanziaria (legge n. 296/2006), nel corso dell'esercizio 2020 sono maturati accantonamenti netti di TFR per complessivi € 1.478.221, di cui € 737.564 destinati al fondo di tesoreria statale ed € 740.657 ai fondi della previdenza complementare.

Relativamente alla controllata Parkar S.r.l., La variazione di € 39.971 intervenuta nel Fondo T.F.R rispetto all'esercizio 2020, deriva dalla somma algebrica dell'incremento di € 49.519 e del decremento di € 9.548. Per l'esattezza, l'accantonamento netto di competenza dell'esercizio 2021 è pari a € 23.790 più la rivalutazione del fondo maturato al 31 dicembre 2020 per € 25.729. La diminuzione intervenuta si riferisce invece per € 5.174 alla corresponsione di un'anticipazione sul T.F.R e per € 4.374 al versamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. maturato al 31/12/2020, secondo quanto disposto dall'art.11, comma 3, D.Lgs.47/2000.

Nel rispetto di quanto disposto dalla riforma della previdenza integrativa, prevista dal Dlgs n. 252/2005, e dalla manovra sul T.F.R prevista con la legge finanziaria 2007 (legge n. 296/2006), nel corso dell'esercizio in chiusura sono maturati versamenti ai fondi della previdenza complementare per complessivi € 54.402, di cui € 11.086 per contributi a carico di Parkar.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	6.307.449
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	264.515
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	1.281.147
<b>Totale variazioni</b>	-1.016.632
<b>Valore di fine esercizio</b>	5.290.817

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 18.279.764 (€ 17.214.033 nel precedente esercizio). Ammontano complessivamente a € 7.692.830 e accolgono per € 865 l'onere per l'addebito delle commissioni applicate dal circuito delle carte di credito e dei bancomat alle vendite di titoli di viaggio del mese di dicembre 2021. La differenza di € 7.691.965 è invece relativa all'esposizione residua dei sottoelencati mutui contratti per l'acquisto di materiale rotabile automobilistico e filoviario:

- mutuo di € 356.300 da rimborsare in 15 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2013 con il Banco di Sardegna corrispondente al 5% del prezzo di acquisto l'acquisto di n.14 filobus. Il mutuo scade nel 2031 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 276.863;
- mutuo di € 6.769.700 da rimborsare in 15 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2013 con il Banco di Sardegna corrispondente al 95% del prezzo di acquisto di n.14 filobus. L'erogazione delle somme é stata effettuata dal Banco di Sardegna mediante utilizzo di una provvista accordata dalla B.E.I.. Il mutuo scade nel 2031 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 4.686.019;
- mutuo di € 83.090 da rimborsare in 10 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2019 con il Banco di Sardegna corrispondente alla quota in autofinanziamento del costo per la fornitura di n.2 autobus snodati acquistati nel mese di maggio 2019. Il mutuo scade nell'esercizio 2029 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 67.296;
- mutuo di € 2.164.400 da rimborsare in 10 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2021 con il Banco di Sardegna corrispondente alla quota in autofinanziamento del costo per la fornitura di n.8 autobus diesel e n.1 autobus elettrico acquistati nel mese di dicembre 2020. Il mutuo scade nell'esercizio 2031 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 2.054.262;
- mutuo di € 610.400 da rimborsare in 10 anni con rate semestrali di capitale e di interessi contratto nell'anno 2021 con il Banco di Sardegna corrispondente alla quota in autofinanziamento del costo per la fornitura di n.2 autobus elettrici acquistati nel mese di febbraio 2021 Il mutuo scade nell'esercizio 2031 e al 31/12/2021 ha una esposizione di € 607.524.

Nel rispetto di quanto disposto dal D.Lgs. n.139 del 18/08/2015 che ha introdotto nel nostro ordinamento giuridico il principio della "prevalenza della sostanza sulla forma", i mutui contratti nell'esercizio 2021 sono stati valutati applicando il criterio del costo ammortizzato, ossia tenendo conto del TIR 8Tasso di rendimento effettivo).

## Debiti verso fornitori

Sono pari a € 3.786.276 e accolgono l'esposizione debitoria dell'Azienda, alla data del 31/12/2021, a fronte di acquisti di gasolio per autotrazione, materiali di ricambio e vari e per prestazioni di servizi.

## Debiti verso collegate

Trattasi del debito di € 69.625 maturato a fronte di prestazioni rese nell'anno 2021 dalla collegata ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l. per l'utilizzo da parte di CTM degli apparati realizzati nell'Area Vasta con il finanziamento del POR 2.

## Debiti tributari

Il debito complessivo ammonta a € 736.606 di cui € 538.872 riferibile alla controllante e così scomponibile:

- l'IRPEF sui compensi di lavoro dipendente, autonomo, assimilato ecc. da versare all'Erario nel mese di gennaio 2022 per l'importo di € 449.456;
- il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del Fondo TFR maturato al 31/12/2020 € 68.617;
- il saldo dell'IVA del mese di dicembre 2021 da versare nel mese di gennaio 2022 € 20.801.

Il debito complessivo della controllata è di € 197.734 e accoglie nel dettaglio le seguenti voci:

- l'IRPEF sui compensi di lavoro dipendente, autonomo, assimilato ecc. da versare all'Erario nel mese di gennaio 2022 (€ 26.104);
- il saldo dell'IVA a debito del mese di dicembre 2021 da versare a gennaio 2022 (€ 12.746);
- il saldo della Tassa rifiuti solidi urbani (TARI) dovuta per l'anno 2021 al Comune di Cagliari (€ 27.493);
- il saldo IRES dovuto per l'anno 2021 (€ 112.226);
- il saldo IRAP dovuto per l'anno 2021 (€ 16.150);
- il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR al 31/12/2020 (€ 3.015).

## Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale

Tali esposizioni per un totale di € 2.309.022 sono di seguito rappresentate.

Relativamente alla controllante CTM S.p.A. il debito ammonta a € 2.226.084 , secondo il seguente dettaglio:

- verso l'INPS per oneri e ritenute assistenziali e previdenziali di competenza dell'esercizio 2021 da versare nell'anno 2022 (€ 1.629.069), per gli oneri relativi a ferie pregresse (€ 293.213), per le quote TFR da versare all'INPS maturate nel mese di dicembre 2021 (€ 96.914);
- verso i Fondi di previdenza complementare per quote TFR del quarto trimestre 2021 (€ 185.457);
- verso il PREVINDAI per ritenute, contributi e quote TFR maturate relativi al quarto trimestre 2021 (€ 16.528);
- verso il Fondo bilaterale di solidarietà autoferrotramvieri per le trattenute operate nel mese di dicembre 2021 da versare a gennaio 2022 (€ 4.903).

Il debito della controllata Parkar S.r.L. per un totale di € 82.938 è relativo ai seguenti debiti:

- verso l'INPS per oneri e ritenute assistenziali e previdenziali di competenza dell'esercizio 2020 da versare nel mese di gennaio 2021 (€ 50.063), nonché per gli oneri relativi a ferie pregresse (€ 14.297);
- verso i Fondi di previdenza complementare per ritenute e contributi del quarto trimestre 2020 (€ 17.500);
- verso l'Ente Bilaterale Terziario (€ 73);
- verso l'INPS per lo 0,5% del Fondo di solidarietà residuale (€ 329).

## Altri debiti

Il raggruppamento in questione ammonta complessivamente a € 3.647.919 .

Relativamente alla controllante CTM S.p.A. la situazione degli Altri debiti è la seguente:



• verso il personale dipendente € 2.650.631, il debito comprende le ferie maturate e non godute alla data del 31/12/2021, il premio di risultato 2021 corrisposto nel mese di marzo 2022, ecc.;

• verso altri € 356.980 trattasi di debiti per ritenute sindacali (€ 13.640), per ritenute diverse del personale (€ 58.412), per depositi cauzionali versati da fornitori a fronte di gare d'appalto (€ 27.486), per borse di studio da erogare ai figli dei dipendenti (€ 15.000), ecc..

In merito alla controllata Parkar S.r.L. il raggruppamento ammontante ad € 677.794, accoglie nel dettaglio, le sottoelencate voci di debito:

• Verso il Comune di Cagliari per la pretesa Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche), € 536.412, debito che la società ha provveduto a contestare nelle sedi ordinarie.

Si riepiloga, di seguito, la problematica inerente il Cosap.

Nel mese di marzo 2015, pervenivano da parte dell' AIPA S.p.A - ora ICA Srl e ABACO SpA - , che curava per conto del Comune di Cagliari il servizio di riscossione dei tributi comunali, i solleciti per il mancato pagamento del COSAP (Canone Occupazione Spazi e Aree Pubbliche) relativo agli anni dal 2010 al 2013 per un importo complessivo di € 209.637, oltre interessi e sanzioni.

Avverso tali avvisi di pagamento, la società citava in giudizio l'AIPA poiché riteneva che la pretesa del Comune di Cagliari fosse del tutto infondata soprattutto per assenza del presupposto soggettivo di applicabilità del canone; infatti, in virtù del contratto di servizio che disciplina l'attività di Parkar, non vi è sottrazione del suolo pubblico all'uso collettivo che rappresenta per l'appunto il presupposto per l'applicazione del COSAP. L'Azienda ha provveduto a contestare anche le richieste di pagamento del COSAP per gli anni dal 2014 al 2018, provvedendo comunque in ossequio al principio della prudenza, a iscrivere l'onere per il canone, gli interessi e le sanzioni sugli importi richiesti compresi anche gli anni dal 2019 al 2021 (€ 238.523).

Alla data di chiusura dell'esercizio, la situazione delle cause è la seguente:

- annualità 2010-2013, la sentenza n.1217/2020 favorevole a Parkar è stata impugnata dalla controparte che si è tempestivamente costituita in giudizio; dopo una prima udienza del 23 aprile 2021 svoltasi in forma cartolare con il deposito di note di trattazione, la Corte d'Appello ha fissato un'altra udienza il 22 aprile 2022 per la precisazione delle conclusioni;

- annualità 2014-2017, con l'Ordinanza n.5806/2019 il Giudice ha dichiarato non dovute le somme richieste a Parkar, la controparte ha presentato atto di citazione in appello rispetto al quale Parkar ha depositato regolare comparsa di costituzione; nell'udienza del 19 novembre 2021 sono state confermate le conclusioni e la causa è stata mandata a decisione;

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	5.486.645	2.206.185	7.692.830
<b>Debiti verso fornitori</b>	5.436.014	-1.649.738	3.786.276
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	26.949	42.676	69.625
<b>Debiti tributari</b>	582.023	154.583	736.606

Debiti vs. istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.217.171	91.851	2.309.022
Altri debiti	3.465.231	220.174	3.685.405
<b>Totale</b>	<b>17.214.033</b>	<b>1.065.731</b>	<b>18.279.764</b>

### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991:

	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 superiore a 5 anni
Debiti verso banche	5.486.645	2.206.185	7.692.830	726.697	6.966.133	3.153.953
Debiti verso fornitori	5.436.014	-1.649.738	3.786.276	3.786.276	0	0
Debiti verso imprese collegate	26.949	42.676	69.625	69.625	0	0
Debiti tributari	582.023	154.583	736.606	736.606	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.217.171	91.851	2.309.022	2.309.022	0	0
Altri debiti	3.465.231	220.174	3.685.405	3.647.919	37.486	0
<b>Totale debiti</b>	<b>17.214.033</b>	<b>1.065.731</b>	<b>18.279.764</b>	<b>11.276.145</b>	<b>7.003.619</b>	<b>3.153.953</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. e) del D.Lgs 127/1991:

	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	7.691.965	7.691.965	865	7.692.830
Debiti verso fornitori	0	0	3.786.276	3.786.276
Debiti verso imprese collegate	0	0	69.625	69.625
Debiti tributari	0	0	736.606	736.606
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	2.309.022	2.309.022
Altri debiti	0	0	3.685.405	3.685.405
<b>Totale debiti</b>	<b>7.691.965</b>	<b>7.691.965</b>	<b>10.587.799</b>	<b>18.279.764</b>

### Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 6.653.498 (€ 7.399.083 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:



	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	54.548	-1.956	52.592
<b>Risconti passivi</b>	7.344.535	-743.629	6.600.906
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	7.399.083	-745.585	6.653.498

**Composizione dei ratei passivi:**

	Descrizione	Importo
	Ratei 14^ mensilità da erogare nel 2022	52.592
<b>Totale</b>		52.592

**Composizione dei risconti passivi:**

	Descrizione	Importo
	Proventi abbonamenti stalli 2022	11.296
	Proventi del traffico 2022	2.273.340
	Contributi per investimenti	4.276.419
	Contributi c/esercizio progetto Trips	38.195
	Canoni pubblicitari 2022	1.656
<b>Totale</b>		6.600.906

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 1 lett. li) del D.Lgs 127/1991 viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività e per aree geografiche: comprendono, nel dettaglio, le sottoelencate voci di ricavo:

La categoria in cui la controllante CTM S.p.A. svolge la propria attività è il trasporto pubblico urbano di persone. I Ricavi delle vendite e delle prestazioni conseguiti nell'anno 2021, ammontanti complessivamente a € 42.926.558, comprendono, nel dettaglio, le sottoelencate voci di ricavo:

- Proventi da vendita di biglietti € 3.657.394;
- Proventi da vendita di abbonamenti € 3.452.441;
- Proventi da vendite conducenti € 5.331;
- Proventi da biglietti e abbonamenti gratuiti € 21.963;
- Servizi speciali a favore della Città Metropolitana per il trasporto di studenti € 10.682;
- Corrispettivi contratto di servizio € 30.680.659;
- Rivalutazione ISTAT 2021 su contratto di servizio € 3.864.116;
- Integrazioni tariffarie RAS invalidi € 530.457;

- Integrazioni tariffarie RAS studenti € 2.610.741;
- Integrazioni tariffarie Comune di Cagliari € 92.774;

Per il dettaglio sulla formazione del corrispettivo del contratto di servizio, si rimanda alle informazioni contenute nella Relazione sulla gestione.

Nel corso dell'anno 2021 a causa della pandemia da Covid-19 il servizio Open line non ha potuto funzionare.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni conseguiti nell'anno 2021 ammontano a € 2.481.483 e sono così scomponibili:

- Proventi soste € 861;
- Proventi soste ausiliari € 3.695;
- Proventi soste abbonamenti multipiano Manzoni € 66.808;
- Proventi soste abbonamenti multipiano Piazza Nuova € 159.180;
- Proventi soste pass € 87.267;
- Proventi soste parcometri € 1.671.170;
- Proventi multipiano Manzoni € 145.132
- Proventi multipiano Piazza Nuova € 12.943;
- Proventi lotti soste My Cicero € 334.427.

Tale ultima voce di ricavo, si riferisce ad una nuova modalità di fruizione della sosta introdotta nel mese di agosto dell'esercizio 2018. Si tratta, per l'esattezza, di un servizio aggiuntivo che consente all'utenza di acquistare e pagare abbonamenti e titoli di sosta attraverso diversi canali: applicazione per smartphone, IVR, NO CALL, SMS, tramite una piattaforma innovativa per l'accesso ai servizi "Smart" delle città, denominata "My Cicero".

#### ***Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per categorie di attività:***

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Servizio di trasporto pubblico urbano di persone	44.926.558
	Servizio sosta a pagamento nella città di Cagliari	2.481.483
<b>Totale</b>		47.408.041

#### ***Suddivisione delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche:***

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	ITALIA	47.408.041
	INTRAUE	0
<b>Totale</b>		47.408.041

#### **Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 14.403.288 (€ 16.058.105 nel precedente esercizio).

Gli Altri ricavi e proventi della controllante CTM S.p.A., ammontano complessivamente a € 5.279.672

accolgono nel dettaglio le seguenti principali voci di ricavo:

- Sanzioni amministrative € 240.097;
- Rimborso dell'accisa sul gasolio per l'anno 2021 € 1.079.148;
- Rimborsi per danni al materiale rotabile e per disservizi € 157.943;
- Canoni per cessione ad uso pubblicitario degli spazi interni ed esterni dei veicoli, nonché di spazi pubblicitari su paline, pensiline di fermata e pali filoviari € 237.212;
- Addebito di penalità su forniture € 41.468;
- Addebito a ITS delle prestazioni rese nell'esercizio 2021 € 32.384 oltre ad € 187.668 per distacchi di personale;
- Ricavi da vendita di materiali € 2.902
- Rimborso oneri per retribuzioni e contributi relativi a personale impegnato in cariche elettive € 6.864;
- Sopravvenienze attive e/o insussistenze del passivo € 2.173.467. Trattasi dello storno dell'accantonamento di € 2.124.218 iscritto nel Bilancio di esercizio 2010, per fronteggiare il rischio di poter soccombere in alcune cause intentate ad opera di 222 operatori di esercizio sul mancato rispetto degli accordi aziendali in materia di orario di lavoro e sulla compensazione sulle 17 settimane. Come ampiamente commentato in altra parte della presente Nota Integrativa, In data 27/10/2021, la Corte d'Appello sezione Lavoro di Cagliari rigettava i ricorsi presentati dalla maggior parte degli operatori di esercizio. Delle due sentenze una è verosimilmente passata in giudicato e quindi non è più suscettibile di impugnazione per Cassazione, l'altra invece nonostante i solleciti del legale, non è stata pubblicata in modo integrale comprensiva della motivazione e conseguentemente non è ancora iniziato a decorrere il termine per poterla impugnare per Cassazione. I legali sostengono che, stante l'omessa impugnazione della prima sentenza di appello nonché la motivazione ivi resa dalla Corte di Appello, sia poco probabile la proposizione del ricorso per Cassazione avverso la seconda sentenza di appello. Quanto al rischio di soccombenza nell'eventualità il cui detto giudizio fosse effettivamente proposto, i legali ritengono di poter affermare che il tenore delle sentenze di primo e di secondo grado già emesse, la specificità e l'accuratezza delle pronunce stesse, consentono di ritenere remota la possibilità di accoglimento di un eventuale ricorso per cassazione avverso la sentenza n. 226/2021.

### **Contributi in c/impianti**

Ammontano complessivamente a € 978.294 di cui l'importo di € 971.294 è relativo all'imputazione al conto economico della quota di contributi in c/impianti erogati dalla Regione Autonoma della Sardegna e accolti tra i risconti passivi pluriennali. Tali contributi sono correlati alle quote di ammortamento dei beni per il cui acquisto sono stati erogati.

I contributi in conto impianti di Parkar ammontano a € 7.100 e accolgono l'imputazione al conto economico della quota di contributi in c/impianti di cui l'Azienda ha beneficiato a valere sull'articolo 1 commi 98-100 della legge 208/2015, accolti tra i risconti passivi pluriennali e ripartiti tra i vari anni in correlazione alle quote di ammortamento dei beni per il cui acquisto sono stati erogati.

Nel rispetto delle disposizioni contenute nella Legge 208/2015 (legge di stabilità 2016) che, ai commi 900 e 901 ha introdotto la previsione che i parcometri debbano consentire il pagamento della sosta anche

mediante l'utilizzo di bancomat, carte di credito e/o carte pre-pagate, nel 2018 Parkar ha completato l'investimento, iniziato nel precedente esercizio, consistente nell'installazione su 70 parcometri di un pannello dotato di un lettore atto a consentire come detto il pagamento della sosta mediante carte di credito o bancomat. Per fronteggiare la presenza di parcheggiatori abusivi che riciclavano i tagliandi di sosta.

### Contributi in c/esercizio

Tale posta accoglie per € 6.941.524 i contributi in c/esercizio spettanti per il rimborso degli oneri derivanti dai rinnovi dei CCNL siglati il 20.12.2003, il 18/11/2004, il 14/12/2006, il 30/04/2009 e il 28/11/2015 e dell'accordo nazionale sul trattamento di malattia del 19/09/2005. La quota relativa al rinnovo contrattuale 2015 è stata svalutata del 50% in considerazione del fatto che la RAS ritiene tali rimborsi non spettanti.

I Contributi in c/esercizio accolgono anche l'importo di € 24.666 nell'ambito del Progetto Trips. Si tratta per l'esattezza della quota di competenza dell'esercizio 2021 di un finanziamento a fondo perduto di € 98.438 concesso dall'Unione Europea a CTM e ad altri partner nell'ambito di un progetto sullo studio dei servizi di trasporto per disabili. Le città pilota sono Lisbona, Bologna, Bruxelles, Cagliari, Sofia e Stoccolma; CTM in particolare contribuisce al progetto con attività di ingegneria sulla scorta dell'esperienza maturata con i servizi a chiamata porta a porta. nel corso dell'esercizio in chiusura l'Azienda ha infine beneficiato di un contributo per la sanificazione degli ambienti ai sensi dell'art. 32 del DL 73/21 per l'importo di € 20.177. L'ulteriore differenza di € 1.839.395, come commentato da altre parti della presente Nota Integrativa, è rappresentata dal ristoro ricevuto nel mese di luglio 2021 per il tramite della Regione Sarda, a valere sul fondo di cui al comma 1, art. 200 del D.L. 34/2020 convertito in Legge n. 77/2020.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Contributi in conto esercizio</b>	9.334.815	-509.053	8.825.762
<b>Altri</b>			
<b>Proventi immobiliari</b>	2.100	-2.100	0
<b>Personale distaccato presso altre imprese</b>	94.883	-94.883	0
<b>Rimborsi assicurativi</b>	104.354	-103.745	609
<b>Plusvalenze di natura non finanziaria</b>	612	-437	175
<b>Sopravvenienze e insussistenze attive</b>	99.495	2.096.735	2.196.230
<b>Contributi in conto capitale (quote)</b>	1.002.172	-23.778	978.394
<b>Altri ricavi e proventi</b>	5.419.674	-3.017.556	2.402.118
<b>Totale altri</b>	6.723.290	-1.145.764	5.577.526
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	16.058.105	-1.654.817	14.403.288

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 7.816.388 (€ 7.326.064 nel precedente esercizio).

La voce Altri servizi ammontante complessivamente a € 3.233.796 accoglie nel dettaglio le seguenti

principali voci di spesa della controllante CTM S.p.A.: buoni pasto per il personale dipendente € 376.154, lavaggio e rabbocco del parco autofiloviario € 439.924, spese per prestazioni di servizi progetto Amico bus € 179.670, manutenzione e assistenza hardware, software e macchine per ufficio € 348.236, prestazioni rese da ARST nell'ambito del servizio Metrocagliari € 277.752, prestazioni rese dalla collegata ITS per la gestione degli apparati del POR 2 € 150.164, prestazioni di trasporto integrato CTM/ARST/BAIRE e Trenitalia € 454.538, ecc..

Gli Altri costi per servizi della controllata Parkar S.r.L. accolgono i seguenti principali oneri: € 27.755 relativo al costo sostenuto per il ritiro, il conteggio e il riaccredito delle monete provenienti dai parcometri, € 24.480 a titolo di aggio spettante alla società My Cicero per il servizio di vendita dei tagliandi di sosta tramite l'apposita piattaforma, € 12.991 per oneri bancari, ecc.

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Trasporti</b>	254	-62	192
<b>Lavorazioni esterne</b>	51.223	25.687	76.910
<b>Energia elettrica</b>	553.414	129.714	683.128
<b>Acqua</b>	88.192	29.127	117.319
<b>Spese di manutenzione e riparazione</b>	794.904	155.250	950.154
<b>Servizi e consulenze tecniche</b>	72.889	90.024	162.913
<b>Compensi agli amministratori</b>	114.675	2.524	117.199
<b>Compensi a sindaci e revisori</b>	65.464	-1.241	64.223
<b>Provvigioni passive</b>	197.107	-6.279	190.828
<b>Pubblicità</b>	37.088	49.876	86.964
<b>Spese e consulenze legali</b>	204.573	-186.099	18.474
<b>Consulenze fiscali, amministrative e commerciali</b>	82.523	-9.509	73.014
<b>Spese telefoniche</b>	268.273	22.092	290.365
<b>Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria</b>	93	351	444
<b>Assicurazioni</b>	1.626.370	50.336	1.676.706
<b>Spese di rappresentanza</b>	300	-300	0
<b>Spese di viaggio e trasferta</b>	10.247	-1.900	8.347
<b>Spese di aggiornamento, formazione e addestramento</b>	57.424	7.988	65.412
<b>Altri</b>	3.101.051	132.745	3.233.796
<b>Totale</b>	7.326.064	490.324	7.816.388

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 331.282 (€ 3.943.387 nel precedente esercizio).

Gli affitti e locazioni accolgono per € 70.997 ai locali commerciali in cui si effettua la vendita di titoli di viaggio e per € 5.989 al canone per l'occupazione di aree demaniali; mentre la voce "Altri" accoglie canoni vari tra cui il noleggio di autovetture e autofurgoni per € 28.378 e di macchine per ufficio € 55.756.

## Svalutazione dei crediti compresi nell'Attivo circolante

Come riportato nei commenti dell'Attivo dello Stato Patrimoniale, nel Bilancio in chiusura sono stati svalutati i seguenti crediti:

- verso la Regione Autonoma della Sardegna per il 50% del credito maturato nell'esercizio 2021 per il rimborso degli oneri sostenuti dall'Azienda per il rinnovo del CCNL 28/11/2015, € 732.234. La svalutazione si è resa necessaria in ragione dell'incertezza interpretativa delle norme contrattuali che consentirebbero l'incasso dell'intero ammontare del credito. Il C.d.A. nella seduta del 23/05/2018 ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito. Allo stato attuale sono ancora in corso le cause intentate da CTM per l'ottenimento del rimborso del CCNL 2015 accertato nei Bilanci 2015-2017 e nel Bilancio 2019 ed è in fase di affidamento al legale l'incarico per il recupero del credito iscritto nel Bilancio 2020. Come detto in altra parte della presente Nota Integrativa, nel mese di novembre 2020 si è conclusa la causa per il rimborso del CCNL 2015 inserito nel Bilancio di esercizio 2018;
- verso la Regione Autonoma della Sardegna per i crediti derivanti dal conteggio degli interessi moratori maturati nell'anno 2021 sui ritardati pagamenti dei rinnovi CCNL e delle integrazioni tariffarie, € 1.054.782. La svalutazione si è resa necessaria poiché la RAS non ha dato alcun riscontro alle richieste di pagamento formulate dall'Azienda. Il C.d.A. nella seduta del 23/05/2018 ha deliberato di adottare tutti gli strumenti necessari per il recupero del credito. Allo stato attuale la causa è ancora in corso e la prossima udienza è fissata per il 2023.
- verso ex dipendenti per € 40.876. Come detto nel commento del Passivo dello Stato Patrimoniale, a seguito della soccombenza nel giudizio di secondo grado nanti la Corte d'Appello sezione Lavoro di Cagliari, gli appellanti sono stati condannati alla rifusione delle spese legali a favore di CTM; considerato che parecchi operatori di esercizio nel frattempo sono cessati dal servizio e/o deceduti e che pertanto non vi è la ragionevole certezza di incassare il credito per intero, nel rispetto del principio della prudenza si è proceduto a svalutare il credito per le quote relative al personale non più in forza.

## Accantonamenti per rischi

Come ampiamente commentato in altra sezione della presente Nota Integrativa, nel Bilancio dell'esercizio in chiusura sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- al Fondo rimborso contributi ex art.200 DL 34/2020. L'accantonamento è stato effettuato per fronteggiare il rischio di dover restituire l'acconto del ristoro di cui all'art.200 del DL 34/2020 ricevuto nell'anno 2021 dalla Regione Autonoma della Sardegna. Tenuto conto delle incertezze interpretative sul concetto di "sovra compensazioni" e che i termini per il completamento delle verifiche scadrà nel mese di ottobre 2022, per fronteggiare il rischio di dover restituire parte dei contributi ricevuti, nel rispetto del principio della prudenza, analogamente al comportamento tenuto in sede di redazione del Bilancio di esercizio 2020, si è ritenuto opportuno accantonare nel Fondo rischi già presente nel Passivo dello Stato Patrimoniale di CTM, anche l'acconto ricevuto nell'esercizio 2021 pari a € 1.839.395;
- al Fondo per indennità ex sentenza 17/05/2019. Il 10/05/2022 le Organizzazioni Sindacali dei lavoratori e le Associazioni datoriali hanno raggiunto un accordo che ha introdotto, a far tempo dal 1° luglio 2022, una "indennità retribuzione ferie" del valore di € 8 giornalieri da corrispondere al lavoratore nelle giornate di ferie. Tenuto conto che per il periodo in cui non è intervenuta la prescrizione si potrebbe giungere a una composizione transattiva con l'erogazione di un'UNA TANTUM a soddisfazione di ogni pretesa, il Fondo

costituito nel Bilancio 2020 è stato ulteriormente incrementato di € 121.075.

- al Fondo spese per cause legali in corso. Si tratta dell'adeguamento di € 59.000 dello stanziamento effettuato nell'esercizio 2016 nell'ambito del ricorso presentato da dipendenti assunti dopo il 31/12/2001 i quali hanno chiesto di dichiarare l'illegittimità e l'inefficacia dell'A.A.5.6.15 in merito alle CAU (Competenze Accessorie Unificate);

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Affitti e locazioni</b>	76.745	241	76.986
<b>Canoni di leasing beni mobili</b>	3.628.412	-3.628.412	0
<b>Altri</b>	238.230	16.066	254.296
<b>Totale</b>	3.943.387	-3.612.105	331.282

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 828.181 (€ 758.910 nel precedente esercizio).

La voce "Altri oneri di gestione" comprende nel dettaglio i seguenti principali oneri: Contributi associativi € 58.558, Spese condominiali € 80.478, Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARI) € 59.987, Contributo per il funzionamento dell'Autorità di regolazione dei Trasporti € 35.480, Contributi consortili € 73.976, ecc..

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Imposte di bollo</b>	102.449	4.030	106.479
<b>ICI/IMU</b>	111.788	15	111.803
<b>Imposta di registro</b>	69.354	-14.202	55.152
<b>Diritti camerali</b>	3.185	473	3.658
<b>Abbonamenti riviste, giornali ...</b>	5.087	-870	4.217
<b>Sopravvenienze e insussistenze passive</b>	3.400	16.211	19.611
<b>Altri oneri di gestione</b>	463.647	63.614	527.261
<b>Totale</b>	758.910	69.271	828.181

### Interessi e altri oneri finanziari

In relazione a quanto disposto dall'art. art. 38 c. 1 lett. l) del D.Lgs 127/1991 viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "Interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
<b>Debiti verso banche</b>	121.820
<b>Altri</b>	128
<b>Totale</b>	121.948

Gli interessi verso Banche sono relativi agli interessi sui mutui contratti per l'acquisto in autofinanziamento di autobus e filobus da parte della controllante CTM S.p.A..

### Imposte sul reddito

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
<b>IRES</b>	117.931	0	0	21.664	
<b>IRAP</b>	92.213	0	0	0	
<b>Totale</b>	210.144	0	0	21.664	0

### ALTRE INFORMAZIONI

#### Prospetto di raccordo tra patrimonio netto e risultato di esercizio della capogruppo e patrimonio netto e risultato di esercizio consolidato

	Patrimonio Netto	di cui: risultato dell'esercizio
<b>Saldi come da bilancio d'esercizio della capogruppo</b>	54.814.999	379.305
<b>Variaz. per armonizzazione bilancio civilistico della capogruppo ai principi contabili del gruppo</b>	0	379.305
<b>Saldi come da bilancio d'esercizio della capogruppo rettificati</b>	54.814.999	0
<b>Effetto della valutazione delle partecipazioni con il metodo integrale</b>		
- Eliminazione dei valori di carico delle partecipate	-77.468	
- Patrimoni netti delle partecipate	582.835	
<b>Totale rettifiche</b>	505.367	0
<b>Patrimonio e risultato dell'esercizio del gruppo</b>	55.320.366	0
<b>Patrimonio e risultato dell'esercizio consolidato</b>	55.320.366	0

### Elenco delle imprese incluse nel consolidamento

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 2 lett.da a) a d) del D.Lgs 127/1991, qui di seguito sono presentati i seguenti elenchi:



**Elenco delle partecipazioni incluse nel consolidamento con il metodo integrale**

PARKAR S.R.L.	Cagliari	Euro	77.468	100%		582.833	193.502

**Elenco delle altre partecipazioni in società controllate e collegate**

Ragione Sociale	Sede Legale	Valuta	Capitale sociale	Quota diretta del gruppo	Quota indiretta del gruppo	Patrimonio netto	Utile/(Predita) ultimo Bilancio approvato
ITA CITTA' METROPOLITANA SCARL	Cagliari	Euro	105.000	27,30%		107.993	0

La partecipazione della Capo gruppo è passata dal 28,66% al 27,30% in quanto con l'ingresso nella compagine sociale della Città metropolitana di ITS il capitale sociale di ITS è passato da € 100.000 a € 105.000. La società ITS è stata trasformata in Società in House providing dei propri soci cambiando denominazione in ITS Città metropolitana Scarl. A seguito di detta trasformazione ITS è soggetta al controllo analogo congiunto che viene svolto dal Comitato per il controllo analogo, come disposto dall'art.22 dello Statuto così novellato.

**Composizione del personale**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. n) del D.Lgs 127/1991:

	Numero medio esercizio corrente	Numero medio esercizio corrente di cui relativi a imprese consolidate con il metodo proporzionale	Numero medio esercizio precedente	Numero medio esercizio precedente di cui relativi a imprese consolidate col metodo proporzionale
Dirigenti	4		5	
Quadri	15		13	
Impiegati	86		86	
Operai	715	49	759	49
Totale	822	49	863	49

**Compensi ad amministratori e sindaci dell'impresa controllante**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi agli amministratori e ai sindaci dell'impresa controllante per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o) del D.Lgs 127/1991:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	117.199	7.751

**Strumenti finanziari derivati**

Ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o-ter) del D.Lgs 127/1991, si fa presente che il Gruppo CTM non ha emesso

strumenti finanziari derivati.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In relazione a quanto disposto dall'art. 38 c. 1 lett. h) del D.Lgs 127/1991, si fa presente che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimonio

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

Relativamente ai fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, si segnala che l'attività di CTM è ripresa a pieno ritmo come a i tempi pre-Covid,

Tenuto conto che l'emergenza non è ancora cessata completamente, l'Azienda continua ad attenersi scrupolosamente alle indicazioni contenute negli atti emessi dal Governo, dalla Regione Sardegna e dal Comune di Cagliari e ogni sua azione è mossa dalla ricerca della sicurezza sanitaria dei lavoratori e dei clienti. A tal fine rimangono tuttora operative le disposizioni adottate in piena pandemia:

- postazioni degli uffici con il posizionamento di barriere in plexiglass;
- vetri con fori parafiato presso ;
- ricorso allo smartworking;
- procedura on line di richiesta pass con il conseguente versamento dell'importo dovuto tramite accredito sul conto corrente bancario;
- incentivazione di altri pagamenti on line (abbonamenti, occupazione stalli ecc.);
- chiusura al pubblico degli uffici;
- modifica dei turni di servizio, concessione di congedi

Si ritiene, in ogni caso, che non sussistono i presupposti per avvalersi in materia del disposto di cui all'art.7 del D.L. 8 aprile 2020 n.23 ("Decreto Liquidità").

### **Operazioni con parti correlate**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o-quinquies) del D.Lgs 127/1991:

La società, nel corso dell'esercizio 2021, ha posto in essere operazioni attive e passive con la società Parkar S.r.l. e con la società collegata ITS Città Metropolitana Scarl. Le operazioni poste in essere con Parkar S.r.l., sono consistite nel pagamento da parte di quest'ultima del canone di alcuni uffici concessi in sub-locazione dalla controllante CTM S.p.A. (€ 19.244) e del corrispettivo per le prestazioni rese nel corso dell'anno 2021 per la tenuta della contabilità, per l'amministrazione del personale, nonché per l'espletamento di tutti gli adempimenti amministrativi, fiscali, ecc. (€ 180.479).

Relativamente alla società ITS Città Metropolitana soc. cons. a.r.l. si segnala che le operazioni poste in essere nel corso dell'esercizio 2021 riguardano principalmente servizi tecnico amministrativi e di distacco di personale erogati da CTM S.p.A per € 220.052, oltre al rimborso del compenso relativo all'Amministratore Unico di ITS dipendente di CTM € 12.467.

Nel corso dell'esercizio, sono stati invece effettuati servizi da parte di ITS a favore della stessa CTM in relazione all'utilizzo del sistema di videosorveglianza e paline informative per un ammontare complessivo pari a € 150.164.

### **Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Si fa presente che non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o-sexsies del D.Lgs 127/1991.

### **Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 38 c. 1 lett. o-septies del D.Lgs 127/1991:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	18.471
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	18.471

### **Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte**

Il seguente prospetto riporta le informazioni richieste dall'art. 38 c. 1 lett. o-octies e o-novies) del D.Lgs 127/1991:

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Comune di Cagliari	CTM s.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Cagliari	Cagliari
Codice fiscale (per imprese italiane)	00147990923	00142750926
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Cagliari	Cagliari Viale Trieste 159/3

### **L'Organo Amministrativo**

IL RAPPRESENTANTE LEGALE

F.to Avvocato Carlo Andrea Arba

Cagliari, 13/06/2022



**03**

# **RELAZIONI DEGLI ORGANI DI REVISIONE E CONTROLLO**



## 03 Relazioni degli Organi di Revisione e Controllo





CTM S.p.A.  
Prot. n.: 0012155/22  
In entrata del: 15/06/2022



**STUDIO DR. GABRIELE BOLASCO**

Dottore Commercialista  
Revisore Legale iscritto al n. 150487  
Corso Vittorio Emanuele II n. 441  
09123 - Cagliari  
P.I. 03136370925  
Email: studiobolasco.gabri@tiscali.it

**Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 n. 39/2010  
al bilancio consolidato al 31/12/2021**

All'Assemblea degli azionisti della Società CTM S.p.A.

**Premessa**

Il sottoscritto Revisore Legale dei conti, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto la funzione prevista dall'art. 2409-bis c.c. e a tal fine presenta la **Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39** al bilancio consolidato del Gruppo CTM.

**Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio consolidato del Gruppo CTM, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

A mio giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo CTM al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio consolidato* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società C.T.M. S.p.A. e al Gruppo CTM in conformità alle norme e ai

Dr. Gabriele Bolasco - Revisore legale Gruppo CTM  
Relazione al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2021

principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

**Responsabilità degli Amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio.**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Gruppo CTM di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consolidato, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consolidato a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società capogruppo CTM S.p.A. o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Gruppo CTM.

**Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio consolidato.**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio consolidato.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

---

Dr. Gabriele Bolasco - Revisore legale Gruppo CTM  
Relazione al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2021

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio consolidato, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del Gruppo CTM;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Gruppo CTM di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il Gruppo CTM cessi di operare come un'entità in funzionamento.
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consolidato nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consolidato rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

---

Dr. Gabriele Bolasco - Revisore legale Gruppo CTM  
Relazione al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2021

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Gli Amministratori del Gruppo CTM sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio consolidato del Gruppo CTM al 31 dicembre 2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio consolidato del Gruppo CTM al 31 dicembre 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

**Conclusioni**

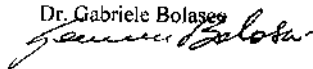
Ho svolto la revisione legale del bilancio consolidato del Gruppo CTM al 31.12.2021, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione.

A mio giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo CTM al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Cagliari, 15.06.2022

Il Revisore legale

Dr. Gabriele Bolasco



---

Dr. Gabriele Bolasco - Revisore legale Gruppo CTM  
Relazione al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2021

**Relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea degli azionisti al bilancio chiuso al 31.12.2021**

**(Redatta ai sensi dell'articolo 2429 comma 2 del Codice Civile)**

Signori Azionisti,

**Premessa**

Lo scrivente Collegio Sindacale è stato nominato in data 16/03/2022 dall'Assemblea degli Azionisti con le funzioni di vigilanza di cui all'articolo 2403 comma 1 ss del c.c. avendo conferito l'incarico della revisione legale dei conti ad un Revisore Legale iscritto nel registro istituito presso il Ministero della Giustizia.

L'attività di revisione legale dei conti, ai sensi dell'articolo 2409 bis e seguenti del codice civile, è svolta dal Dr. Gabriele Bolasco nominato dall'Assemblea in data 09/12/2021.

**A) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, il Collegio sindacale, ha svolto i propri compiti di vigilanza secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge e dalle norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili.

**A1) Attività di vigilanza ai sensi dell'articolo 2403 ss c.c.**

Il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed ha partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ha rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il Collegio ha acquisito dal Consiglio di amministrazione, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

1



Il Collegio ha acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di sua competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Tutto ciò ci consente di riferirVi quanto segue:

- Il Revisore Legale ha rilasciato in data 15 giugno 2022 la relazione ai sensi dell'art. 14 del D.lgs n. 39/2010, in cui attesta che il bilancio d'esercizio al 31/12/2021 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Vostra Società.
- Il Collegio ha esaminato le relazioni informative dell'Organismo di valutazione, nominato con delibera del Consiglio di amministrazione in data 15 novembre 2019, relative all'aggiornamento del Modello adottato ai sensi del D.lgs.231/2001, al suo funzionamento e all'osservanza dello stesso. Dall'esame dei verbali non sono emerse specifiche criticità da segnalare.
- Le attività svolte dal Collegio si sono svolte regolarmente e delle riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti con approvazione unanime.
- Nello svolgimento della propria attività il Collegio sindacale ha preso conoscenza della evoluzione della attività svolta dalla società ponendo particolare attenzione alle diverse problematiche gestionali presentatesi di volta in volta.
- Il Collegio ha partecipato regolarmente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione; si segnala che le riunioni si sono tenute nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento. Nel corso di tali riunioni il Collegio ha formulato le proprie richieste di chiarimenti e precisazioni con le opportune precisazioni e ricevuto dal Consiglio di amministrazione le informazioni attinenti l'andamento delle operazioni sociali, con particolare riferimento a quelle di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale ed è stato informato dall'Organo Amministrativo sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione.





- Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e/o inusuali verificando la congruità e la rispondenza delle operazioni agli interessi sociali e constatando l'adeguatezza dell'informativa resa dal Consiglio di Amministrazione. Con riguardo alle operazioni con parti correlate il Collegio ha riscontrato che non si sono verificate operazioni atipiche e/o inusuali e che le stesse risultano regolate da normali condizioni di mercato.
- Le operazioni poste in essere sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Il Collegio ha riscontrato il mantenimento del presupposto della continuità aziendale sul progetto di Bilancio redatto dal management aziendale CTM S.p.A., sia a seguito dello scambio di informazioni col Revisore Legale dei Conti Dott. Gabriele Bolasco incaricato della revisione legale.

Si evidenzia che in data 27/12/2021, è stato stipulato il nuovo contratto di servizio tra la società CTM S.p.a. e la Regione Autonoma della Sardegna avente ad oggetto la gestione del trasporto pubblico locale per il biennio 2022-2023. Detto nuovo contratto di servizio risulta avere una formulazione differente rispetto al precedente e richiederà maggiori impegni gestionali e organizzativi per il raggiungimento degli obiettivi di budget.

#### A2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il Collegio da atto, preliminarmente, che l'Organo amministrativo ha ritenuto di doversi avvalere del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale come previsto dallo Statuto e dall'art. 2364 c.c. Il Collegio ha esaminato il progetto di Bilancio approvato dall'organo di amministrazione costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico dal Rendiconto finanziario e dalla Nota Integrativa, ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione prevista dall'art. 2428 c.c. A corredo dei documenti di bilancio è stata predisposta, ai sensi dell'articolo 6 commi 2 e 4 Dlgs. 175/2016, la Relazione sul governo societario per la valutazione del rischio di crisi aziendale.

Il bilancio al 31 dicembre 2021 si chiude con un risultato positivo di euro 379.305 dopo aver determinato imposte d'esercizio per euro 67.711.

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

3

*M*

*[Signature]*

*[Signature]*

Attività	Euro	88.186.671
Passività	Euro	33.371.672
PN (escluso l'utile dell'esercizio)	Euro	54.435.694
Utile dell'esercizio	Euro	379.305

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione	Euro	59.231.715
Costi della produzione	Euro	-59.717.932
Differenza	Euro	-486.217
Proventi e oneri finanziari	Euro	933.233
Rettifiche di valore di att. e pass. finanz.	Euro	(0)
Risultato prima delle imposte	Euro	447.016
Imposte sul reddito	Euro	-67.711
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	379.305

Il Collegio, non essendo incaricato del controllo analitico di merito sul contenuto del Bilancio, ha vigilato sulla sua impostazione e sulla conformità alla legge della sua formazione e struttura, ed a tal proposito non ha osservazioni da riferire.

E' stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Collegio sindacale e a tale riguardo non si hanno osservazioni da segnalare.

Nella Nota integrativa sono state riportate le analisi delle prescritte voci di Bilancio con le opportune informazioni di dettaglio.

4





E' stata inoltre verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

E' stato verificato che gli amministratori hanno effettuato, sulla base delle evidenze attualmente disponibili e degli scenari attualmente configurabili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del Covid-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società; ha verificato che hanno aggiornato la loro valutazione della sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

Il Collegio da atto che nella Relazione sulla gestione e nella Nota integrativa sono state riportate le stesse considerazioni riguardanti l'emergenza Covid-19 in particolare rispettivamente nei paragrafi *"Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio"* della Nota integrativa e *"Fatti di rilievo ed evoluzione prevedibile"* della Relazione sulla gestione. Il Collegio è stato sempre informato nelle varie sedute dei CDA su tutti gli interventi assunti dall'azienda per fronteggiare l'emergenza da Covid - 19 e sulla presenza di condizioni di salubrità e sicurezza degli ambienti di lavoro e delle modalità operative adottate per favorire il contrasto ed il contenimento della diffusione del virus.

Il collegio segnala che l'Organo amministrativo sia nella nota integrativa che nella relazione sulla gestione tra i fatti di rilievo ha illustrato la situazione che si è determinata sul sistema del trasporto pubblico a seguito della pandemia da Coronavirus durante il 2020/2021 e resta anche in questi primi mesi del 2022.

Dal 31 marzo 2022 è terminata l'emergenza sanitaria e il coefficiente di riempimento dei mezzi è tornato al 100%.

Il collegio ha verificato l'informativa di bilancio con particolare riferimento alla continuità aziendale, in relazione alla quale non vengono evidenziate situazioni d'incertezza.

Nella Nota Integrativa sono state riportate le analisi delle prescritte voci di bilancio con le opportune informazioni di dettaglio.

Per quanto di sua conoscenza, l'Organo amministrativo, nella redazione del Bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Nel bilancio al 31 dicembre 2021 non sono stati iscritti né costi di impianto ed ampliamento né costi di sviluppo di cui all'articolo 2426 comma 1 punto 5 c.c. Non risulta inoltre iscritto alcun valore di avviamento di cui all'articolo 2426 comma 1 punto 6 c.c.

**Bilancio consolidato**

La società ha predisposto il bilancio consolidato al 31 dicembre 2021, concernente le risultanze del proprio bilancio e di quelle della società partecipata Parkar srl e di ITS Citta Metropolitana S.c.ar.l.. Il Collegio da altresì atto che il revisore legale del CTM S.p.A., Dott. Gabriele Bolasco ha effettuato la revisione del bilancio consolidato d'esercizio del gruppo CTM S.p.A. al 31 dicembre 2021, ed ha rilasciato in data 15 giugno 2022, il proprio giudizio positivo in relazione al quale il Collegio non ritiene di dover formulare alcuna osservazione. Il Collegio ha preso visione del Bilancio consolidato e della relativa nota integrativa.

**Conclusioni**

Per quanto precede, il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione da parte dell'Assemblea del bilancio di esercizio al 31/12/2021 della società CTM spa e del bilancio consolidato del gruppo CTM e pertanto esprime il proprio parere favorevole.

In merito alla proposta dell'Organo amministrativo circa la destinazione del risultato netto di esercizio il Collegio non ha nulla da osservare.

Cagliari, lì 16 giugno 2022

**Il Collegio Sindacale**

Dott.ssa Enrico Gaia

Presidente

Dott.ssa Monia Ibbi

Sindaco effettivo

Dottor Francesco Todde

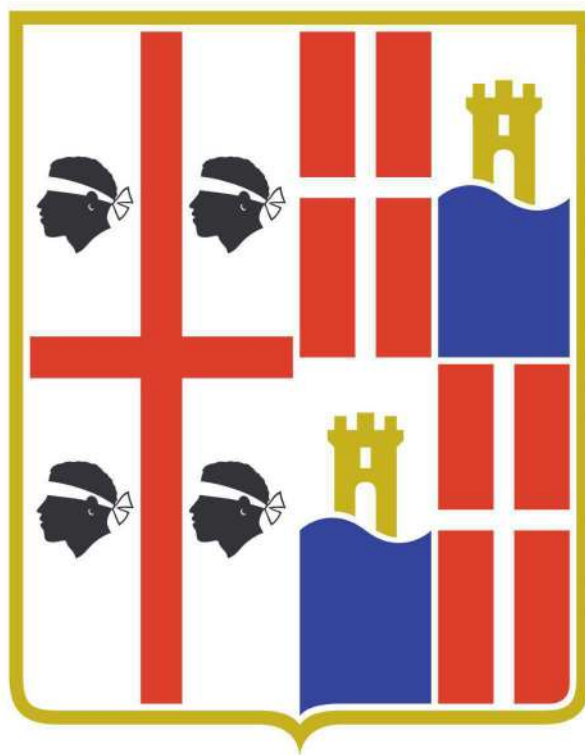
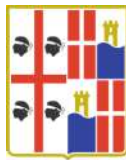
Sindaco effettivo











# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

***Esercizio: 2021***

***Documentazione ITS Città Metropolitana S.C. a r.l.***



Ca, 07/07/2022

Prot. n. 636/22

Trasmissione via PEC

[protocollo@pec.cittametropolitanacagliari.it](mailto:protocollo@pec.cittametropolitanacagliari.it)

[serviziofinanziario@pec.cittametropolitanacagliari.it](mailto:serviziofinanziario@pec.cittametropolitanacagliari.it)

Spett.le Città Metropolitana di Cagliari

V.le F. Ciusa 21

09131 Cagliari

Alla C.A. di:

- Dott. Giampiero Soru
- Dott.ssa Paola Gessa
- Sig.ra Angela Irde

**Oggetto:** riscontro Vostra nota prot. n. 0036348 del 22/12/2021 - bilancio consolidato 2021

Con la presente Si riscontra la Vostra nota indicata in oggetto con la seguente documentazione:

- Bilancio consuntivo anno 2021 (approvato lo scorso 27/06/2022 in Comitato per il Controllo Analogico; in approvazione in Assemblea dei Soci il prossimo 11/07/2022);
- Prospetto determinazione credito contributo consortile vantato da ITS nei confronti della Città Metropolitana di Cagliari per l'annualità 2021;
- Prospetto partite infragruppo riferite all'esercizio 2021;
- Questionario debitamente compilato (allegato 4).

Cordiali Saluti

L'Amministratore Unico

Dott. Bruno Useli

Referente ITS Città Metropolitana S.c. a r.l.

Dott. Alessandro Ena

Tel. 0706776871 / E-mail: [alessandro.ena@itscittametropolitana.it](mailto:alessandro.ena@itscittametropolitana.it)



**ITS CITTA' METROPOLITANA S.C.A R.L.****Bilancio di esercizio al 31/12/2021**

Dati Anagrafici	
Sede in	CAGLIARI
Codice Fiscale	03074540927
Numero Rea	CA24457
P.I.	03074540927
Capitale Sociale Euro	105.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

**Bilancio al 31/12/2021****STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	809	399
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	86.209	9.976
7) Altre	48.950	43.871
Totale immobilizzazioni immateriali	135.968	54.246
II - Immobilizzazioni materiali		
2) Impianti e macchinario	1.931.436	2.478.275
3) Attrezzature industriali e commerciali	9.912	2.268
4) Altri beni	2.694	3.002
Totale immobilizzazioni materiali	1.944.042	2.483.545
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.080.010</b>	<b>2.537.791</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I) Rimanenze		
3) Lavori in corso su ordinazione	88	27.345
Totale rimanenze	88	27.345
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	367.532	155.709
Totale crediti verso clienti	367.532	155.709
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	60.496	53.251
Totale crediti tributari	60.496	53.251
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.848.153	2.023.522
Totale crediti verso altri	1.848.153	2.023.522
Totale crediti	2.276.181	2.232.482
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	98.780	199.634
3) Danaro e valori in cassa	1.034	1.446
Totale disponibilità liquide	99.814	201.080
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>2.376.083</b>	<b>2.460.907</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>74.627</b>	<b>14.755</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>4.530.720</b>	<b>5.013.453</b>

**STATO PATRIMONIALE**

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	105.000	105.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	2.991	2.991
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2	1
Totale altre riserve	2	1
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>107.993</b>	<b>107.992</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>25.969</b>	<b>16.080</b>
<b>D) DEBITI</b>		
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	476.195	389.157
Totale debiti verso fornitori (7)	476.195	389.157
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	14.472	3.413
Totale debiti tributari (12)	14.472	3.413
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	8.157	6.458
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	8.157	6.458
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	972.269	971.767
Totale altri debiti (14)	972.269	971.767
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>1.471.093</b>	<b>1.370.795</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>2.925.665</b>	<b>3.518.586</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>4.530.720</b>	<b>5.013.453</b>

**CONTO ECONOMICO**

	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	644.766	631.895
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-27.257	19.633
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	87.874	21.587
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	1.061.297	1.957.729
Altri	271.562	220.560
Totale altri ricavi e proventi	1.332.859	2.178.289
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>2.038.242</b>	<b>2.851.404</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.241	587
7) Per servizi	685.380	632.764
8) Per godimento di beni di terzi	20.776	18.226
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	152.517	126.796
b) Oneri sociali	33.778	35.442
c) Trattamento di fine rapporto	10.008	8.453
Totale costi per il personale	196.303	170.691
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	22.543	34.016
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.047.708	1.936.073
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.070.251	1.970.089
14) Oneri diversi di gestione	51.747	45.863
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>2.025.698</b>	<b>2.838.220</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>12.544</b>	<b>13.184</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	2	76
Totale proventi diversi dai precedenti	2	76
Totale altri proventi finanziari	2	76
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	5.178	11.259
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.178	11.259
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>-5.176</b>	<b>-11.183</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>7.368</b>	<b>2.001</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	7.368	2.001
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.368	2.001
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)</b>		
	<b>Esercizio Corrente</b>	<b>Esercizio Precedente</b>
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	7.368	2.001
Interessi passivi/(attivi)	5.176	11.183
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	12.544	13.184
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	8.453
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.070.251	1.970.089
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	1.070.251	1.978.542
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.082.795	1.991.726
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	27.257	(19.633)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(211.823)	413.389
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	87.038	(88.779)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(59.872)	(4.124)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(592.921)	(324.189)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	174.016	(802.985)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	(576.305)	(826.321)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	506.490	1.165.405
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(5.176)	(11.183)
(Imposte sul reddito pagate)	0	(7.486)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	9.889	(1.171)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	4.713	(19.840)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	511.203	1.145.565
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(508.205)	(662.195)

Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(104.265)	(21.589)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(612.470)	(683.784)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	(260.702)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	1	1
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1	(260.701)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(101.266)	201.080
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	199.634	0
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.446	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	201.080	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	98.780	199.634
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	1.034	1.446
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	99.814	201.080
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

## Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2021

### PREMESSA

Signori Soci,

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un risultato pari a zero.

Ai sensi di statuto ci si è avvalsi del maggior termine per l'approvazione del Bilancio.

Il bilancio chiuso al 31/12/2021 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

### Attività svolte

L'annualità 2021 ha rappresentato il periodo nel quale ha trovato attuazione l'iter previsto per l'allargamento della compagine sociale. L'operato di ITS è stato certamente determinante nell'avanzamento e accelerazione della medesima procedura, considerata l'intensa attività di supporto profusa nei confronti delle amministrazioni comunali, a sua volta comprendente i seguenti impegni:

- Predisposizione e condivisione con le amministrazioni comunali neo entranti, della procedura finalizzata all'ingresso nella compagine sociale di ITS, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 5 del d.lgs. 175/2016;
- Predisposizione e condivisione con le amministrazioni comunali neo entranti, di modelli di proposte di delibere consiliari, bozze di relazioni di congruità e comunicazioni nei confronti di Corte dei conti e AGCM;
- Partecipazione ai consigli comunali, laddove richiesta, al fine di illustrare i benefici derivanti dalla partecipazione alla società consortile.

Sono inoltre proseguite le varie attività progettuali in carico alla società consortile, rispetto alle quali si riporta un sintetico stato dei principali avanzamenti:

- Estensione dei sistemi ITS in ambito metropolitano: nel corso dell'annualità 2021 sono proseguite le attività di progettazione di 1° livello, culminate con l'elaborazione dei progetti di fattibilità tecnico economica (PFTE). A seguito di ciò è stata avviata l'attività di progettazione di 2° livello, finalizzata all'elaborazione del progetto definitivo, la quale ha previsto importanti momenti di condivisione con le amministrazioni coinvolte presso la sede ITS nei mesi di giugno e luglio, riguardo scelte progettuali e stato di avanzamento di tutti gli elaborati, oltreché presentazioni dei progetti e sopralluoghi con i referenti comunali nei siti oggetto di installazione e realizzazione delle reti.

Con specifico riferimento all'intervento di *estensione della rete radio TETRA*, sono stati condotti una serie di approfondimenti finalizzati al reperimento di elementi utili per valutare la fungibilità/infungibilità dell'estensione, a loro volta culminati con la pubblicazione di apposito avviso di consultazione preliminare di mercato in merito.

Riguardo all'*estensione della rete in fibra ottica*, nel 4° trimestre del 2021 si segnalano i seguenti

importanti avanzamenti:

- Avvio della mappatura dei sottoservizi presenti lungo il tracciato ipotizzato, mediante tecnologia georadar, al fine di prevenire la pianificazione di scavi in siti in cui la presenza di numerosi e superficiali sottoservizi renderebbe difficoltosa la realizzazione dell'infrastruttura con una percentuale elevata di danneggiamento di sottoservizi critici;
- Predisposizione degli elaborati necessari all'indizione di una conferenza di servizi necessaria all'acquisizione delle dovute autorizzazioni da parte degli enti interessati.

Relativamente al progetto di *estensione del sistema di governo della mobilità*, successivamente alla definizione delle specifiche dei sistemi principali, sono stati condotti ulteriori approfondimenti e studi per definire lo stato dell'arte delle tecnologie riguardanti i sistemi di gestione della mobilità. Ciò ha permesso di indirizzare l'attività di progettazione verso l'implementazione di ulteriori sistemi estremamente innovativi, quali piattaforme di analisi e gestione di Big Data, infrastruttura hardware e software per la gestione di sensoristica IOT (*Internet of Things*), sistemi di supporto delle decisioni DSS (*Decision Support System*) ecc.

- Realizzazione di un sistema di videosorveglianza metropolitano: a seguito della trasmissione del progetto definitivo/esecutivo nei confronti della Città Metropolitana di Cagliari, avvenuta nel mese di settembre 2020, lo stesso è stato approvato dal Comitato Provinciale per l'Ordine e la Sicurezza Pubblica nel mese di febbraio 2021. Successivamente all'espletamento di apposita conferenza di servizi decisoria in merito, la Città Metropolitana di Cagliari ha:
  - o approvato il progetto di fattibilità tecnico economica e il progetto definitivo esecutivo dell'intervento;
  - o espletato la relativa procedura di gara.
- Sistema città/area vasta 2° parte: durante l'annualità 2021, successivamente alla definizione di una variante in compensazione per attività non eseguite e non ritenute più fondamentali, sono state ultimate tutte le forniture e attività previste. Nel mese di dicembre il sistema è stato collaudato con buon esito e sono state ultimate le attività di rendicontazione della spesa entro i termini previsti. Dal 1° gennaio 2022 il sistema, del valore di circa 2 milioni di euro, risulta in funzione a regime.
- Realizzazione intervento videocontroller presso Comune di Assemini: nel mese di gennaio 2021, è stato ultimato, con buon esito, l'appalto per la "*Fornitura ed installazione di un videocontroller a servizio del videowall compreso nel sistema di videosorveglianza del Comune di Assemini*" finanziato con le economie derivate dall'intervento "*Rete di monitoraggio ambientale per la sicurezza del cittadino e del territorio Fase 1 – Comune di Assemini*". Attraverso tale intervento il Comune di Assemini è stato dotato di un efficiente sistema di gestione dei flussi video provenienti dagli apparati di videosorveglianza dislocati nel territorio.

Nell'annualità 2021 hanno altresì trovato attuazione le previsioni di Budget in tema di formazione del personale, con la somministrazione di una serie di corsi essenziali per garantire la completa ed efficace realizzazione dei compiti istituzionali e degli obiettivi fissati dai Soci, quali:



- Corsi di formazione in materia di Project Management;
- Corsi di formazione in materia di Sicurezza;
- Corsi di formazione di lingua inglese.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, quinto comma del Codice Civile.

### **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

## **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

## **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33%.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento delle immobilizzazioni materiali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalla realtà aziendale e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti nel caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote applicate:

- Impianti e macchinari: 15%
- Attrezzature: 20 %
- Mobili ufficio: 12%
- Altri beni: 15%-20%

Nell'esercizio non sono stati modificati i criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati rispetto all'esercizio precedente.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

I contributi in conto erogati sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

#### **Rimanenze**

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio dei costi effettivamente sostenuti.

#### **Crediti**

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

#### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della effettiva competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

**Debiti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

**Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

**ALTRE INFORMAZIONI**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## **INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**

### **ATTIVO**

**IMMOBILIZZAZIONI****Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 135.968 (€ 54.246 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Diritti di	Immobilizzazion	Altre	Totale
--	------------	-----------------	-------	--------

	brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	i immateriali in corso e acconti	immobilizzazioni i immateriali	immobilizzazioni i immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.196	9.976	1.295.472	1.306.644
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	797	0	1.251.601	1.252.398
<b>Valore di bilancio</b>	399	9.976	43.871	54.246
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	803	0	21.740	22.543
<b>Altre variazioni</b>	1.213	76.233	26.819	104.265
<b>Totale variazioni</b>	410	76.233	5.079	81.722
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.409	86.209	1.322.292	1.410.910
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.600	0	1.273.342	1.274.942
<b>Valore di bilancio</b>	809	86.209	48.950	135.968

Gli incrementi dell'esercizio sono riferiti a spese di carattere pluriennale legate alla realizzazione degli investimenti in beni strumentali, la cui utilità si valuta possa generare effetti positivi sull'attività della società negli esercizi successivi.

#### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società ha maturato contributi in conto capitale per Euro 26.820, per la cui contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto.

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.944.042 (€ 2.483.545 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni i materiali	Totale Immobilizzazioni i materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	15.177.028	3.453	3.931	15.184.412
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.698.753	1.185	929	12.700.867
<b>Valore di bilancio</b>	2.478.275	2.268	3.002	2.483.545
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.045.757	1.307	644	1.047.708
<b>Altre variazioni</b>	498.918	8.951	336	508.205
<b>Totale variazioni</b>	-546.839	7.644	-308	-539.503
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	15.675.963	12.386	3.826	15.692.175
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	13.744.527	2.474	1.132	13.748.133

<b>Valore di bilancio</b>	1.931.436	9.912	2.694	1.944.042
---------------------------	-----------	-------	-------	-----------

### Contributi in conto Impianti

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la società ha maturato contributi in conto impianti per euro 660.517 a fronte degli investimenti in corso nel progetto Sistema Città –Estensione.

I contributi maturati negli esercizi precedenti ed iscritti nella voce risconti passivi, saranno accreditati al conto economico in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono.

## ATTIVO CIRCOLANTE

### Rimanenze

Le rimanenze di lavori in corso comprese nell'attivo circolante sono pari a € 88 (€ 27.345 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	27.345	-27.257	88
<b>Totale rimanenze</b>	27.345	-27.257	88

### Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.276.181 (€ 2.232.482 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	<b>Esigibili entro l'esercizio successivo</b>	<b>Esigibili oltre l'esercizio</b>	<b>Valore nominale totale</b>	<b>(Fondi rischi/svalutazioni)</b>	<b>Valore netto</b>
<b>Verso clienti</b>	367.532	0	367.532	0	367.532
<b>Crediti tributari</b>	60.496	0	60.496		60.496
<b>Verso altri</b>	1.848.153	0	1.848.153	0	1.848.153
<b>Totale</b>	2.276.181	0	2.276.181	0	2.276.181

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>Quota scadente entro l'esercizio</b>
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	155.709	211.823	367.532	367.532
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	53.251	7.245	60.496	60.496
<b>Crediti verso altri iscritti</b>	2.023.522	-175.369	1.848.153	1.848.153

<b>nell'attivo circolante</b>				
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.232.482	43.699	2.276.181	2.276.181

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	<b>Totale</b>	
<b>Area geografica</b>		Italia
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	367.532	367.532
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	60.496	60.496
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.848.153	1.848.153
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.276.181	2.276.181

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Si è ritenuto opportuno classificare tra i crediti, le somme detenute nel c/c n. 14507 acceso presso il Banco di Sardegna ed ammontanti a Euro 447.485,96 in quanto trattasi di somme erogate dalla RAS vincolate alla realizzazione degli interventi del progetto "Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nei centri dell'area vasta di Cagliari.

Parimenti anche le somme detenute sul c/c n. 14506 acceso presso il Banco di Sardegna, ammontante a Euro 864.308,73, è stato classificato tra i crediti in quanto somme non liberamente disponibili erogate dalla città metropolitana di Cagliari al fine della "Realizzazione del progetto per la realizzazione di infrastrutture tecnologiche di supporto all'attuazione dell'agenda digitale metropolitana del sistema di Fibra ottica e del sistema di governo della mobilità cittadina, trasmissione dati, comunicazione e radio-comunicazione; Estensione del sistema radio tetra".

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 99.814 (€ 201.080 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Depositi bancari e postali</b>	199.634	-100.854	98.780
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.446	-412	1.034
<b>Totale disponibilità liquide</b>	201.080	-101.266	99.814

**RATEI E RISCONTI ATTIVI**

I ratei e risconti attivi sono pari a € 74.627 (€ 14.755 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	14.755	59.872	74.627
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	14.755	59.872	74.627

**Composizione dei risconti attivi:**

	Descrizione	Importo
	Assicurazioni Diverse	4.049
	Altri	10.350
	Note di credito	60.228
<b>Totale</b>		74.627

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

**PATRIMONIO NETTO**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 107.993 (€ 107.992 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio
<b>Capitale</b>	105.000
<b>Riserva legale</b>	2.991
<b>Altre riserve</b>	
<b>Varie altre riserve</b>	1
<b>Totale altre riserve</b>	1
<b>Totale Patrimonio netto</b>	107.992

	Riclassifiche	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	0	105.000
<b>Riserva legale</b>	0	2.991
<b>Altre riserve</b>		
<b>Varie altre riserve</b>	1	2



<b>Totale altre riserve</b>	1	2
<b>Totale Patrimonio netto</b>	1	107.993

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	105.000	B	0
<b>Riserva legale</b>	2.991	A, B	2.991
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	2		0
<b>Totale altre riserve</b>	2		0
<b>Totale</b>	107.993		2.991
<b>Residua quota distribuibile</b>			2.991
<b>Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro</b>			

	Descrizione	Importo
	Altre Riserve	2
<b>Totale</b>		2

### TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 25.969 (€ 16.080 nel precedente esercizio).

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	16.080
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Altre variazioni</b>	9.889
<b>Totale variazioni</b>	9.889
<b>Valore di fine esercizio</b>	25.969

## DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.471.093 (€ 1.370.795 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	389.157	87.038	476.195
<b>Debiti tributari</b>	3.413	11.059	14.472
<b>Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>	6.458	1.699	8.157
<b>Altri debiti</b>	971.767	502	972.269
<b>Totale</b>	1.370.795	100.298	1.471.093

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento in quanto la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e pertanto di non attualizzare i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Per quanto attiene invece il debito nei confronti della RAS relativo all'anticipazione dei contributi in c/ impianti, l'eventuale applicazione del criterio del costo ammortizzato non darebbe risultati significativi in quanto privi di interessi impliciti.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute irpef operate sui redditi di lavoro dipendente e regolarmente versate nel mese di gennaio 2022.

### Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso fornitori</b>	389.157	87.038	476.195	476.195
<b>Debiti tributari</b>	3.413	11.059	14.472	14.472
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	6.458	1.699	8.157	8.157
<b>Altri debiti</b>	971.767	502	972.269	972.269
<b>Totale debiti</b>	1.370.795	100.298	1.471.093	1.471.093

### Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Totale	
Area geografica		Italia
Debiti verso fornitori	476.195	476.195
Debiti tributari	14.472	14.472
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.157	8.157
Altri debiti	972.269	972.269
<b>Debiti</b>	<b>1.471.093</b>	<b>1.471.093</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	476.195	476.195
Debiti tributari	14.472	14.472
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.157	8.157
Altri debiti	972.269	972.269
<b>Totale debiti</b>	<b>1.471.093</b>	<b>1.471.093</b>

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.925.665 (€ 3.518.586 nel precedente esercizio).

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	28.903	4.438	33.341
<b>Risconti passivi</b>	3.489.683	-597.359	2.892.324
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>3.518.586</b>	<b>-592.921</b>	<b>2.925.665</b>

### Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	Ratei Passivi Energia Elettrica	948
	Ratei Passivi Ferie e Permessi	13.254
	Ratei passivi spese telefoniche	502

	e dati	
	Altri Ratei Passivi	18.638
<b>Totale</b>		33.342

**Composizione dei risconti passivi:**

	Descrizione	Importo
	Risconti passivi contr.POR	1.930.256
	Risc.passivi spese pluriennali	44.205
	Risc.passivi contr. Patto Sviluppo	901.173
	Risc.passivi contr.cons.art.6	16.690
<b>Totale</b>		2.892.324

**INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO****VALORE DELLA PRODUZIONE**

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	644.766	631.895	12.871
Variazioni lavori in corso su ordinazione	-27.257	19.633	-46.890
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	87.874	21.587	66.287
Altri ricavi e proventi	1.332.859	2.178.289	-845.430
<b>Totale</b>	<b>2.038.242</b>	<b>2.851.404</b>	<b>-813.162</b>

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, si riferiscono ai servizi effettuati nel corso dell'esercizio.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni, si riferiscono ai costi sostenuti per i collaboratori per i servizi resi nell'ambito della realizzazione dei progetti per "Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nei centri dell'area vasta di Cagliari" e " per la realizzazione di infrastrutture tecnologiche di supporto all'attuazione dell'agenda digitale metropolitana del sistema di Fibra ottica e del sistema di governo della mobilità cittadina, trasmissione dati, comunicazione e radio-comunicazione" ed "Estensione del sistema radio tetra

Tra gli altri proventi si segnala l'iscrizione dei contributi dei soci a copertura delle spese generali maturati ai sensi dell'art. 6 .1 dello Statuto sociale per Euro 271.021 e l'imputazione delle quote dei contributi in c/ impianti correlati alle quote di ammortamento imputate nell'esercizio per Euro 1.040.756,50.

Con la stessa tecnica dei risconti sono stati gestiti i contributi in c/ capitale ricevuti nell'ambito del progetto POR e pertanto vengono imputate nel c/ economico le quote del contributo correlate allo stanziamento in bilancio delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.

**Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Prestazioni di servizi	644.766
<b>Totale</b>		644.766

**Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	644.766
<b>Totale</b>		644.766

**Altri ricavi e proventi**

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 1.332.859 (€ 2.178.289 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Contributi in conto esercizio</b>	1.957.729	-896.432	1.061.297
<b>Altri</b>			
Sopravvenienze e insussistenze attive	0	534	534
<b>Altri ricavi e proventi</b>	220.560	50.468	271.028
<b>Totale altri</b>	220.560	51.002	271.562
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	2.178.289	-845.430	1.332.859

**COSTI DELLA PRODUZIONE**

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.241	587	654
Servizi	685.380	632.664	52.716
Godimento di beni di terzi	20.776	18.226	2.550
Salari e stipendi	152.517	126.796	25.721
Oneri sociali	33.778	35.442	-1.664
Trattamento di fine rapporto	10.008	8.453	1.555

Ammortamento immobilizzazioni immateriali	22.543	34.015	-11.472
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.047.708	1.936.073	-888.365
Oneri diversi di gestione	51.747	45.964	5.783
<b>Totale</b>	<b>2.025.698</b>	<b>2.838.220</b>	<b>-812.522</b>

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Sono strettamente correlati all'attività svolta dalla società nel corso del 2021.

### Costi per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 685.380 (€ 632.764 nel precedente esercizio).

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 20.776 (€ 18.226 nel precedente esercizio).

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 51.747 (€ 45.863 nel precedente esercizio).

Tra gli oneri diversi di gestione la voce più rilevante è riferita ai diritti per l'utilizzo delle radiofrequenze ammontanti, nell'esercizio, a Euro 43.276.

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	2	76	-74
(Interessi e altri oneri finanziari)	-5.178	-11.259	6.081
<b>Totale</b>	<b>-5.176</b>	<b>-11.183</b>	<b>6.007</b>

### Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	4.732
Altri	446
<b>Totale</b>	<b>5.178</b>

Descrizione	31/12/2021
Interessi Bancari	27
Interessi Fornitori	446
Sconti o oneri finanziari	4.703
<b>Totale</b>	<b>5.176</b>

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	31/12/2021
Interessi Bancari	2
<b>Totale</b>	<b>2</b>

**IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti
<b>IRES</b>	1.021
<b>IRAP</b>	6.347
<b>Totale</b>	<b>7.368</b>

Imposte	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
IRES	1.021	312	709
IRAP	6.347	1.689	4.658
<b>Totale imposte correnti</b>	<b>7.368</b>	<b>2.001</b>	<b>5.367</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	7.368	
Onere fiscale teorico (24 %)		1.768
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Quota contributi in c/capitale imputabili all'esercizio	28.408	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Quota contributo in c/capitale a tassazione on quote costanti	- 26.820	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
Spese gestione autoveicoli	6.978	
Minusvalenze e sopravvenienze passive	105	
Altre variazioni in aumento per costi indeducibili	1.082	
Contributi in c/capitale non imputato a conto economico	26.820	

Contributi in c/capitale non imputato a c/economico già tassat	-21.167	
Irap deducibile	-1.494	
Perdite esercizi precedenti	-17.024	
Totale:	4.256	
Imponibile fiscale	4.256	
Imposte correnti dell'esercizio		1.021

**Determinazione dell'imponibile IRAP**

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	208.847	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	200.135	
Deduzione cuneo fiscale	192.355	
Totale	216.627	
Onere fiscale teorico (%)	2,93	6.347
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile IRAP	216.627	
IRAP corrente per l'esercizio		6.347

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

**Fiscalità differita / anticipata**

Non sono state iscritte imposte anticipate e/o differite.

In particolare, non sono state iscritte imposte anticipate derivante da perdite fiscali di esercizi precedenti riportabili in quanto, per le stesse, non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

**Informativa sulle perdite fiscali**

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

**ALTRE INFORMAZIONI****Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1



numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	5
Totale Dipendenti	5

### Compensi agli organi sociali

In riferimento al compenso dell'amministratore unico, Dott. Bruno Useli, in quanto dipendente del socio CTM SpA, si evidenzia che lo stesso viene riversato nei confronti dall'azienda del medesimo socio.

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art.

2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	9.600	12.000

### Bilancio Consolidato del Comune di Cagliari

La società rientra nel "Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Cagliari" in forza della delibera n. 20 del 15/03/2016 e, come tale partecipa al bilancio consolidato del Comune di Cagliari.

Vengono di seguito evidenziati i rapporti intercorsi durante l'esercizio ed i crediti ed i debiti reciproci esistenti al 31.12.2021 tra le società partecipanti al consolidamento.

#### Operazioni ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l. - Comune di Cagliari

		Componenti attivo patrimoniale	Componenti passivo patrimoniale	Componenti negative di reddito	Componenti positive di reddito
Stato Patrimoniale	Risconto Quota Contributo Consortile art.6		9.086,48		
Stato Patrimoniale	Fatture da emettere Comune di Cagliari per partecipazione spese di gestione sistemi anno 2021 ( attivo circolante > voce crediti entro 12 mesi > verso clienti)	184.519,78			
Stato Patrimoniale	Partecipazione al Capitale Sociale ITS ( > Patrimonio Netto > capitale sociale)		35.720,00		
Conto Economico	Partecipazione alle spese di gestione dei sistemi da parte del Comune di				325.684,89

	Cagliari per l'anno 2021 ( valore della produzione > voce ricavi delle vendite e prestazioni)				
Conto Economico	Contributo consortile Comune di Cagliari anno 2021 ( valore della produzione > voce altri ricavi e proventi> ricavi diversi)				92.198,81

**Operazioni ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l. - CTM S.p.A.**

		Componenti attivo patrimoniale	Componenti passivo patrimoniale	Componenti negative di reddito	Componenti positive di reddito
Stato Patrimoniale	Risconto Quota Contributo Consortile art.6		7.294,76		
Stato Patrimoniale	Fatture da emettere CTM per partecipazione spese di gestione sistemi anno 2021 ( attivo circolante> voce crediti entro 12 mesi> verso clienti)	69.625,17			
Stato Patrimoniale	Spese POR FESR capitalizzate- Quota personale distaccato ( immobilizzazioni immateriali> altre immobilizzazioni immateriali)	51.212,35			
Stato Patrimoniale	Partecipazione al Capitale Sociale ITS ( Patrimonio Netto > capitale sociale)		28.660,00		
Stato Patrimoniale	Note di credito da ricevere CTM SpA	45.142,30			
Stato Patrimoniale	Fatture da ricevere CTM SpA ( debiti entro 12 mesi> verso fornitori)		231.828,63		
Conto Economico	Contributo consortile CTM anno 2021 ( valore				73.975,87

	della produzione > voce altri ricavi e proventi> ricavi diversi)				
Conto Economico	Partecipazione alle spese di gestione dei sistemi da parte del CTM per l'anno 2021 ( valore della produzione > voce ricavi delle vendite e prestazioni)				150.164,15
Conto Economico	Spese per distacco personale CTM anno 2021- costi del personale			187.668,33	
Conto Economico	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni ( spese personale rendicontate sui progetti)				51.212,35
Conto Economico	Sevizi amministrativi e rimborsi contratto comodato sistemi POR1 anno 2021 CTM SpA ( costi della produzione > per servizi)			32.383,78	

**Operazioni ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l. - Abbanoa S.p.A.**

		Componenti attivo patrimoniale	Componenti passivo patrimoniale	Componenti negative di reddito	Componenti positive di reddito
Stato Patrimoniale	Deposito cauzionale Abbanoa ( attivo circolante> voce crediti entro 12 mesi> verso altri	1.901,28			
Stato Patrimoniale	Fatture da emettere addebito 50% imposta di registro contratti di locazione Stazioni radio base annualità 2020-2021	81,46			
Stato Patrimoniale	Debiti verso fornitore abbanoa		82,75		

Conto Economico	Canone locazione Stazioni radio base ( costi della produzione> per godimento beni di terzi)			8.140,76	
Conto Economico	Ricavo 50%imposta di registro contratti di locazione stazioni radio base				81,46

### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile relativamente alle operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura commerciale sono state concluse a condizioni normali di mercato ed in linea con le norme approvate con il regolamento consortile.

In particolare la società ha posto in essere operazioni con i seguenti soggetti:

CTM Spa - le operazioni riguardano principalmente i servizi tecnico/amministrativi riguardanti la fase di realizzazione dei progetti finanziati con risorse POR-FESR/FSC.

Nel corso dell'esercizio, sono stati inoltre effettuati servizi a favore della stessa CTM, in relazione all'utilizzo diretto dei sistemi di sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nei centri dell'area vasta di Cagliari.

L'ammontare dei servizi ricevuti ammonta a Euro 32.383,78; l'ammontare del rimborso per personale distaccato ammonta a Euro 187.668,33 di cui 51.212,35 relativi a spese direttamente afferenti la realizzazione del progetto di investimenti e capitalizzati.

L'ammontare dei servizi erogati invece è pari ad Euro 150.164,15 e risulta determinato secondo quanto stabilito dalla delibera dell'assemblea dei soci per i servizi legati all'utilizzo del sistema da parte dei soci.

L'ammontare della quota del contributo per la copertura delle spese generali di cui all'art 6 dello statuto sociale ammonta a Euro 73.975,87.

Comune di Cagliari - nel corso dell'esercizio la società ha effettuato i servizi legati all'utilizzo diretto dei sistemi, per un importo di Euro 325.684,89.

L'ammontare della quota del contributo per la copertura delle spese generali di cui all'art 6 dello statuto sociale ammonta a Euro 92.198,81.

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### Informazioni ex art.1, comma 125 della legge 4 agosto 2017 n.124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che le somme ricevute dalle pubbliche amministrazioni non relative a prestazioni a carattere sinallagmatico sono state le seguenti:

Ente	Natura	Importo
------	--------	---------

Comune di Cagliari	Quota contributo consortile art.6 - copertura spese di gestione	92.198,81
Comune di Quartu S.E.	Quota contributo consortile art.6 - copertura spese di gestione	41.169,40
Comune di Selargius	Quota contributo consortile art.6 - copertura spese di gestione	15.203,00
Comune di Monserrato	Quota contributo consortile art.6 - copertura spese di gestione	12.441,16
Comune di Assemini	Quota contributo consortile art.6 - copertura spese di gestione	7.717,65
Comune di Elmas	Quota contributo consortile art.6 - copertura spese di gestione	9.343,78
Comune di Decimomannu	Quota contributo consortile art.6 - copertura spese di gestione	6.065,71
Città Metropolitana	Quota contributo consortile art.6 - copertura spese di gestione	12.905,77
CTM SpA	Quota contributo consortile art.6 - copertura spese di gestione	73.975,87
Regione Sardegna	Contributo POR FESR 2014-2020 maturato	525.525,90

### **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite del risultato d'esercizio**

Il presente bilancio presenta un risultato finale a pareggio.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL;

pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico

F.to Dott. Bruno Useli

### **Dichiarazione di conformità**

Il sottoscritto Dott. Luigi Leone iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili di Cagliari al n. 868/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, 13/06/2022.

## ITS CONTRIBUTI CONSORTILI 2021

risultato	271.021,14 €
contributi versati	0,00 €
rettifica	0,00 €
	0,00 €

			Contributo 2021			ripartizione	Totale contributo2021	Risconto 2020	Contributo versato		
Partecipazione Quota			271.021,14		Interessi		271.021,14			Da versare	Risconto 2021
CTM Spa	28660	27,30%	73.975,87				73.975,87	26.123,19	€ 55.147,44	-	7.294,76
Comune di Cagliari	35720	34,02%	92.198,81				92.198,81	32.558,29	€ 68.727,00	-	9.086,48
Comune di Quartu	15950	15,19%	41.169,40				41.169,40	7.289,43	€ 37.938,00	-	4.058,03
Comune di Selargius	5890	5,61%	15.203,00				15.203,00	2.691,27	€ 14.010,00	-	1.498,27
Comune di Monserrato	4820	4,59%	12.441,16				12.441,16		€ 13.263,00	-	821,84
Comune di Assemini	2990	2,85%	7.717,65				7.717,65	2.725,34	€ 5.753,00	-	760,69
Comune di Decimomannu	2350	2,24%	6.065,71				6.065,71	679,36	€ 5.984,00	-	597,65
Comune di Elmas	3620	3,45%	9.343,78				9.343,78	1.654,40	€ 8.610,00	-	920,62
Citta Metropolitana	5000	4,76%	12.905,77				12.905,77	4.557,44		8.348,33	-
Totali	105.000,00	100,00%	271.021,14	-		-	271.021,14	78.278,72	€ 209.432,44	8.348,33	25.038,35

Operazioni ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. - Città Metropolitana di Cagliari anno 2021					
		Componenti attivo patrimoniale	Componenti passivo patrimoniale	Componenti negative di reddito	Componenti positive di reddito
Stato Patrimoniale	Crediti per contributi consorzi annualità 2021	8.348,33 €			
	Crediti verso clienti (ft n. 46 del 29/12/2021)	27.790,80 €			
	Partecipazione al Capitale Sociale ITS ( <b>Patrimonio netto &gt; capitale Sociale</b> )		5.000,00 €		
Conto economico	Ricavi connessi a fattura n. 46 del 29/12/2021				27.790,80 €
	Contributo consortile anno 2021 ( <b>valore della produzione &gt; voce altri ricavi e proventi &gt; ricavi diversi</b> )				12.905,77 €

Operazioni ITS Città Metropolitana S.c. a r.l. - CTM S.p.A.					
		Componenti attivo patrimoniale	Componenti passivo patrimoniale	Componenti negative di reddito	Componenti positive di reddito
Stato Patrimoniale	Risconto passivo contributo consortile art. 6		€ 7.294,76		
	Fatture da emettere CTM S.p.A. per partecipazione alle spese di gestione dei sistemi	€ 69.625,17			
	Spese Progetti POR FESR capitalizzate ( <b>immobilizzazioni immateriali &gt; altre immobilizzazioni immateriali</b> )	€ 51.212,35			
	Partecipazione al Capitale Sociale ITS		€ 28.660,00		
	Note di credito da ricevere CTM S.p.A.	€ 45.142,30			
	Fatture da ricevere Ctm S.p.A.		€ 231.828,63		
Conto Economico	Contributo consortile CTM S.p.A.				€ 73.975,87
	Partecipazione alle spese di gestione dei sistemi da parte del CTM S.p.A.				€ 150.164,15
	Spese per distacco di personale CTM S.p.A.			€ 187.668,33	
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (spese personale rendicontate sui progetti)				€ 51.212,35
	Servizi amministrativi CTM S.p.A. e rimborsi contratto di comodato sistema POR1			€ 32.383,78	

CAGLIARI, 07/07/2022  
Prot. n. 636/22

## Allegato 4

## Altri DATI RELATIVI AD ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione: ITS CITTÀ METROPOLITANA S.C. A R.L.

Partita IVA: 03074540927

Data costituzione: 19/12/20226      Data fine (se prevista da atto costitutivo): 31/12/2050

DATI RELATIVI ALL'ORGANISMO PARTECIPATO

Stato organismo partecipato nel 2021:

In attività ☒ In liquidazione ☐ Cessato ☐ Inattivo ☐

Capitale Sociale: € 105.000,00

Quota percentuale di capitale sociale detenuta dall'ente: 4,76%

di cui capitale versato: € 5.000,00

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Locali 67,94%

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Pubblici \_\_\_\_\_

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da soci privati 27,30%

Eventuali partecipazioni in altre società o organismi: SI ☐ NO ☒

(se si è risposto SI al quesito precedente) Indicare:

Denominazione Organismo Partecipato	Partita IVA/Codice Fiscale	Quota di partecipazione

Eventuali perdite d'esercizio al 31/12/2021: SI ☐ NO ☒(se si è risposto SI al quesito precedente) La perdita è stata ripianata? SI ☐ NO ☐(se si è risposto SI al quesito precedente) È stata ripianata dall'Ente? SI ☐ NO ☐

## Altre Informazioni:

	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2020
Indebitamento al 31/12 (debiti a breve)	1.471.093	1.370.796
Personale dipendente al 31/12 (numero unità)	5	5
Personale dipendente al 31/12 (costo)	196.303	170.691

Durata dell'impegno (Durata da Atto Costitutivo/Statuto)	Sino al 31/12/2050
--	--------------------

Proventi complessivi a qualsiasi titolo gravanti sul bilancio della Città metropolitana di Cagliari nell'esercizio 2021	Previsioni di Entrata € _____
	Ricavi (accertamenti) € _____
	Incassi (reversali) € _____



Trattamento economico complessivo spettante ai rappresentanti della Città Metropolitana di Cagliari negli organi di governo	A titolo gratuito
Amministratori dell'organismo (Nome e Cognome) e trattamento economico ad essi spettante	Bruno useli: retribuzione lorda € 9.600,00 annui
Risultati di bilancio	2019: € 0,00 2020: € 0,00 2021: € 0,00
Sito Internet:	<a href="http://www.itscittametropolitana.it">www.itscittametropolitana.it</a>
Indirizzo internet di pubblicazione dei rendiconti della gestione e/o bilanci consuntivi e/o bilanci consolidati anno 2021:	<a href="http://www.itscittametropolitana.it">www.itscittametropolitana.it</a>
Funzioni attribuite e attività svolte in favore della Città Metropolitana di Cagliari	Società in house
Attività di servizio pubblico affidate	

Il Rappresentante Legale  
(o Responsabile del Servizio Finanziario)

BRUNO USELI

Timbro e Firma



Firmato digitalmente da:

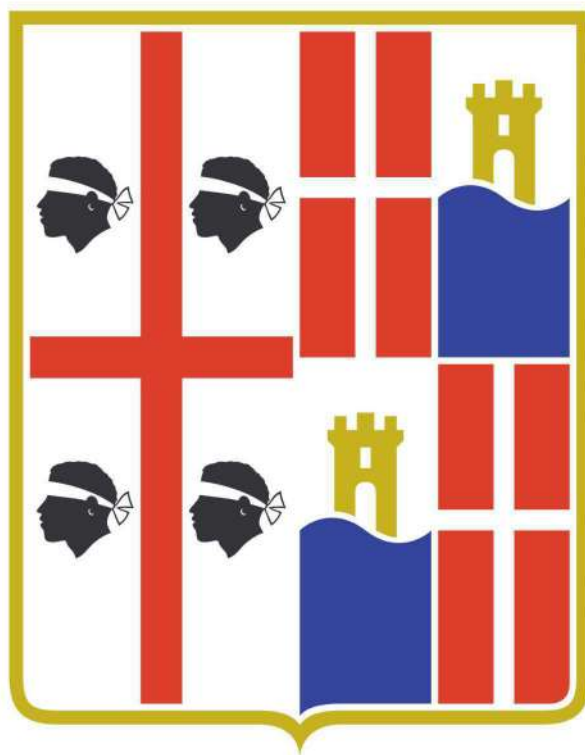
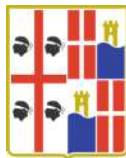
USELI BRUNO

Firmato il 07/07/2022 09:01

Seriale Certificato:  
144005042071945502184971411817179237757

Valido dal 21/02/2020 al 20/02/2023

ArubaPEC S.p.A. NG CA 3

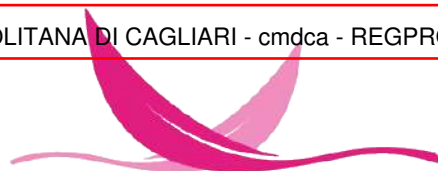


# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

***Esercizio: 2021***

***Documentazione Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline***



# Parco Molentargius Saline

## SETTORE FINANZIARIO

AL	<b>COMUNE di CAGLIARI</b> <b>Servizio Bilancio, società partecipate e controllo analogo</b>
AL	<b>COMUNE di QUARTU SANT'ELENA</b> <b>Settore Bilancio, economato e contabilità</b>
AL	<b>COMUNE di SELARGIUS</b> <b>Area 2 _ Bilancio e Performance _</b> <b>Servizio Programmazione</b>
AL	<b>COMUNE DI QUARTUCCIU</b> <b>Settore Risorse Finanziarie</b>
ALLA	<b>CITTA' METROPOLITANA</b> <b>DI CAGLIARI</b> <b>Settore Finanziario</b>

**OGGETTO: Certificazione debiti e crediti reciproci e approvazione rendiconto della gestione anno 2021.**

Con riferimento all'oggetto e per quanto di rispettiva competenza si trasmette, in allegato, l'attestazione di debiti e crediti reciproci alla data del 31.12.2021 asseverata dal Collegio dei Revisori dei Conti.

Si comunica altresì che con deliberazione di C.D. n. 2 in data 07.03.2022, in fase di pubblicazione, è stato deliberata l'approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, c. 6, TUEL) e dello schema di rendiconto 2021 che sarà sottoposta all'approvazione dell'Assemblea del Parco nella prima seduta utile.

I suddetti documenti saranno pertanto consultabili e scaricabili nell'apposita sezione del nostro sito istituzionale <https://www.parcomolentargius.it/index.php/ente/trasparenza>.

Nel rimanere a disposizione per ogni ulteriore seguito, è gradita l'occasione per porgere Distinti Saluti.

La Responsabile del Settore Finanziario  
Dr.ssa Illena Sacconi



## Parco Molentargius Saline

### PROSPETTO DEBITI E CREDITI RECIPROCI E PARTECIPAZIONI DETENUTE AL 31.12.2021

Il presente prospetto è finalizzato alla notifica delle informazioni integrative necessarie per la predisposizione del rendiconto della gestione e del bilancio consolidato da parte degli Enti partecipanti al Consorzio. In particolare viene esposta la situazione creditorie e debitoria verso ogni Ente e la situazione contabile delle partecipazioni.

<b>Ente partecipante</b>	CITTA' METROPOLITANA
--------------------------	----------------------

<b>Ente partecipato</b>	CONSORZIO DEL PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE
-------------------------	--

<b>Quota partecipazioni detenute</b>	3%
--------------------------------------	----

<b>Crediti</b>	
----------------	--

Data	N°	Causale	Importo
Non si rilevano crediti alla data del 31/12/2021			

<b>Debiti</b>	
---------------	--

Data	N°	Causale	Importo
Non si rilevano debiti alla data del 31/12/2021			

In merito alle partecipazioni possedute, si sottolinea l'impossibilità di mostrarne l'andamento economico finanziario, in considerazione della particolare configurazione che esse assumono, soprattutto in relazione al dettato dell'art. 4 dello Statuto dell'Ente che recita:

*“Quote di partecipazione*

*La rappresentanza degli Enti Consorziati è determinata sulla base delle quote di partecipazione al Consorzio stabilite nel presente Statuto e nella Convenzione.*

*Le quote di partecipazione dei singoli Enti nel Consorzio sono determinate percentualmente in base all'accordo intervenuto fra gli enti secondo parametri relativi alla porzione di territorio interessato dal Parco e all'entità annua del contributo consortile. La quota di partecipazione della Provincia di Cagliari è stabilita nella misura del 3%, quella del Comune di Quartucciu nella misura del 4%, quella del Comune di Selargius nella misura del 3%. Il restante 90% delle quote di partecipazione è ripartito paritariamente tra i Comuni di Quartu S. Elena e Cagliari.*

*Le quote di partecipazione sono assunte per determinare il valido formarsi delle decisioni dell'Assemblea del Consorzio secondo il disposto del successivo art. 9.”*

Cagliari, 27.01.2021



Il Responsabile del Settore Finanziario  
Dr.ssa Ilлена Sacconi

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa



Parco Molentargius Saline

**Asseverazione dell'Organo di revisione**

L'Organo di Revisione attesta la corrispondenza dei dati contabili suesposti con le risultanze delle scritture contabili al 31 dicembre 2021 del Consorzio del Parco Regionale Molentargius Saline

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Dott. Andrea Boi  
Presidente

Dott.ssa Donatella Rotilio  
Componente

Dott. Attilio Lasio  
Componente



## Deliberazione dell'Assemblea

**n. 2 del 13-04-2022**

**COPIA AD USO AMMINISTRATIVO**

**Oggetto: Approvazione Rendiconto della Gestione esercizio 2021**

L'anno **duemilaventidue**, il giorno **tedici** del mese di **aprile** alle ore **12:15** presso la Sede del Parco "Edificio Sali Scelti" si è riunita l'Assemblea del Consorzio del Parco Naturale Regionale "Molentargius-Saline", costituito tra la Città Metropolitana di Cagliari (subentrata alla Provincia di Cagliari) e i Comuni di Cagliari, Quartu Sant'Elena, Quartucciu e Selargius, convocata ai sensi dell'art.7 dello Statuto.

Sono presenti i Sigg.ri:

Secci Stefano	Presidente	Presente
Guarracino Alessandro	Delegato C. Cagliari	Presente
Pisu Pietro	componente	Presente
Concu Pier Luigi	componente	Assente

Presiede la seduta il Presidente del Parco Stefano Secci.

Sono presenti il Dott. Andrea Boi, il Dott. Attilio Lasio e la Dott.ssa Rotilio del Collegio dei revisori dei conti;

E' presente in videoconferenza il Direttore del Parco Dott. Agr. Claudio Maria Papoff e, in qualità di segretario verbalizzante, la Dott.ssa Illena Sacconi.

Il Presidente constatata la presenza del quorum funzionale, dichiara aperta la seduta.

### **L'ASSEMBLEA DEL PARCO**

#### **Premesso che:**

- con deliberazione di Assemblea n. 4 in data 26.08.2021 è stato approvato il Documento unico di programmazione (DUP) per il periodo 2022-2024;
- con deliberazioni di Assemblea n. 5 in data 26.08.2021 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 redatto secondo lo schema di cui all'all. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;

#### **Preso atto che:**

- la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi e alle regole previste in materia di finanza locale;

- il Tesoriere ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000, debitamente trasmesso telematicamente e corredato di tutta la documentazione contabile prevista;
- il responsabile del servizio finanziario ha effettuato la parificazione del conto del tesoriere verificando e certificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2021 con le risultanze del conto del bilancio;
- non esistono al momento dipendenti, di fatto o di diritto, agenti contabili interni a materia e a danaro e pertanto non sussiste l'obbligo di presentazione del conto della gestione disciplinato dall'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;

**Dato atto che** con deliberazione di Consiglio Direttivo n. 1 del 07.03.2022, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011 sul quale risulta acquisito il prescritto parere favorevole del Collegio dei revisori;

**Richiamato** l'articolo 227, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e l'articolo 18, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 23/06/2011, n. 118, i quali prevedono che gli enti locali deliberano il rendiconto della gestione composto dal conto del bilancio, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;

**Visto** lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e approvato, unitamente alla relazione sulla gestione di cui all'art. 151, comma 6 del D.Lgs. 267/200, con deliberazione di Consiglio Direttivo n.1 in data 07.03.2022;

**Preso atto** che al rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 risultano allegati tutti i documenti necessari prescritti dall'art. 11, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011:

**Vista** la relazione del Collegio dei revisori dei Conti resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. n. 267/2000, la quale contiene l'attestazione della corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché considerazioni e valutazioni relative all'efficienza, alla produttività ed economicità della gestione;

**Rilevato** che, come illustrato nella Circ. MEF n. 5/2020, gli enti locali sono tenuti, a partire dall'esercizio 2019, a rispettare esclusivamente gli equilibri previsti dal D.Lgs. n. 118/2011, come previsto dall'art 1, c. 821, L. n. 145/2018, ossia il saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito;

**Preso atto** che questo ente non ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economica, ai sensi dell'art. 232, c. 2, D.Lgs. n. 267/2000;

**Rilevato** altresì che:

- sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2021, un risultato di amministrazione pari a € 2.793.754,60;
- il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di €. 360.884,96
- lo stato patrimoniale si chiude con un patrimonio netto di €. 10.489.085,39;

**Visto** il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018 con il quale sono stati individuati i parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, in base ai quali questo ente risulta non deficitario;

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

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

## DELIBERA

1. **di approvare**, ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2021, redatto secondo lo schema allegato 10 al D.Lgs. n. 118/2011, allegato al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, corredato di tutti i documenti in premessa richiamati;
2. **di accertare**, sulla base delle risultanze del conto del bilancio dell'esercizio 2021, un risultato di amministrazione pari a € 2.793.754,60;
3. **di dare atto** che l'applicazione di parte di detto avanzo, sia libero che vincolato, sarà disposto con l'approvazione del Bilancio di Previsione 2022/2024 nei modi e nei termini previsti dall'articolo 187 del D.Lgs. n. 267/2000;
4. **di allegare** al rendiconto, ai sensi del D.M. MEF 11 novembre 2019, la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 redatta con modalità semplificate, secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;
5. **di dare atto** che questo ente, sulla base della tabella di riscontro dei parametri di deficitarietà strutturale, redatta ai sensi del Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2018, risulta *non deficitario*;
6. **di dare atto** che sulla base dei dati rilevati dalla contabilità finanziaria e come risulta dal prospetto di verifica degli equilibri (All. n. 10, D.Lgs. n. 118/2011), il conto del bilancio dell'esercizio 2021 evidenzia, il rispetto dell'equilibrio di bilancio;
7. **di attestare** che non sono state sostenute spese di rappresentanza e che pertanto, non fa capo all'Ente l'obbligo di invio, entro dieci giorni dall'approvazione e ai sensi dell'art. 16, c. 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito con modificazioni dalla legge n. 148/2011 e del DM Interno 23 gennaio 2012, della certificazione delle spese sostenute a tale titolo da trasmettere alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei conti, oltre alla pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'ente.
8. **di pubblicare** il rendiconto della gestione sul sito internet in forma sintetica, aggregata e semplificata, ai sensi del DPCM 22 settembre 2014, modificato con D.M. 29 aprile 2016.
9. **di trasmettere** i dati del rendiconto della gestione 2021 alla Banca dati della pubblica amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.

Infine, stante l'urgenza a provvedere, con separata votazione

## DELIBERA

**di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000, anche al fine di procedere con celerità all'invio del rendiconto alla BDAP e alla Corte dei conti.

**Il Presidente**

Deliberazione dell'Assemblea n



RCO MOLENTARGIUS



f.to Stefano Secci

**Il segretario verbalizzante**  
f.to Ilлена Sacconi

## Deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 13-04-2022

### Proposta di deliberazione dell'Assemblea n.2 del 06-04-2022

#### Pareri sulla proposta

**PARERE DI Regolarita' tecnica:** Favorevole  
(art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

Data: 06-04-2022



**Il Responsabile del Settore**  
**f.to Illena Sacconi**

**PARERE DI Regolarita' contabile:** Fav  
(art. 49 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267)

Data: 06-04-2022



**Il Responsabile del Settore**  
**f.to Claudio Maria Papoff**

**PARERE:** Favorevole  
(art. 13 dello Statuto dell'Ente)

Data: 06-04-2022



**Il Direttore**  
**f.to Claudio Maria Papoff**

#### Attestato Pubblicazione

La presente deliberazione è pubblicata all'albo pretorio online del Consorzio dal **16-05-2022 al 31-05-2022**, sul sito web del consorzio [www.parcomolentargius.it](http://www.parcomolentargius.it) e viene trasmessa agli Enti Consorziati per la pubblicazione ai rispettivi albi online.

---

Copia ad uso amministrativo.



Parco Molentargius Saline

## **Relazione sulla gestione - Rendiconto 2021**

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)



Approvata con Deliberazione di CD n. 2 del 07.03.2021

## **INDICE**

### **PREMESSA**

- 1.1) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo
- 1.2) Alcuni dati generali

### **2) LA GESTIONE FINANZIARIA**

- 2.1) Il D.U.P. e il Bilancio di previsione
- 2.2) Il risultato di amministrazione
- 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui
- 2.4) Analisi della composizione del risultato di amministrazione
  - 2.4.1) Quote accantonate
  - 2.4.2) Quote vincolate

### **3) LA GESTIONE DI COMPETENZA**

- 3.1) Il risultato della gestione di competenza
- 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio
- 3.3) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto
- 3.4) Entrate e spese non ricorrenti

### **4) LA GESTIONE DI CASSA**

### **5) LE SPESE**

- 5.1) Analisi generali
  - 5.1.1.) Debiti Fuori Bilancio
  - 5.1.2.) Tempestività dei pagamenti
  - 5.1.3.) Comunicazione dei dati alla piattaforma certificazione crediti D.L. 35/2013
- 5.2) Le spese correnti
- 5.3) La spesa del personale

### **6) LA GESTIONE DEI RESIDUI**

- 6.1) Riaccertamento ordinario e analisi di anzianità dei residui

### **7) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

### **8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

- 8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio
- 8.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario
- 8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

### **9) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

### **10) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE**

- 10.1) Revisione straordinaria delle partecipate
- 10.2) Razionalizzazione periodica
- 14.3) Verifica debiti/crediti reciproci

### **11) LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE**

- 11.1) La gestione economica
- 11.2) La gestione patrimoniale

## 1) PREMESSA

### 1.1. Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo. Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

È facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione dell'Organo Esecutivo sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;
- l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili";
- l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con un'anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti sugli eventuali strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2021
- o) Altre eventuali informazioni rilevanti.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare:

### **Criteri di valutazione utilizzati**

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.Lgs. n. 118/2011). Si è così operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* (D.Lgs. n. 126/2014).

In particolare, in considerazione dal fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"* (D.Lgs. n. 118/2011, art. 3, c. 1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità);
- il rendiconto, come gli allegati documenti esplicativi dell'attività di programmazione ad esso collegati, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

### **1.2 ) Alcuni dati generali**

Si elencano di seguito alcuni elementi utili e necessari alla completezza della relazione. I dati si mettono a confronto con le medesime risultanze certificate al 31.12.2020 al fine di rendere evidenza quanto, nonostante la crisi pandemica e le poche risorse umane, l'Ente sia stato in grado di impattare positivamente e riorganizzare i processi gestionali al fine di mantenere il proprio standard di efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa.

#### **Anno 2021**

- 1) numero degli atti amministrativi prodotti nel corso dell'esercizio è pari a 295 di cui:
  - n. 124 determinazioni
  - n. 126 atti di liquidazione
  - n. 35 deliberazioni di C.D.
  - n. 8 deliberazioni di Assemblea

2) Il numero di ordinativi emessi è pari a 566 di cui:

- nr. mandati emessi 357
- nr. reversali emesse 209

#### **Anno 2020**

- 1) numero degli atti amministrativi prodotti nel corso dell'esercizio è pari a 302 di cui:
  - n. 114 determinazioni
  - n. 157 atti di liquidazione
  - n. 22 deliberazioni di C.D.
  - n. 9 deliberazioni di Assemblea

## 2) LA GESTIONE FINANZIARIA

### 2.1) Il Documento unico di programmazione e Il bilancio di previsione

Il Documento unico di programmazione (DUP) 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Assemblea n. 4 in data 26.08.2021. Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Assemblea n. 5 in data 26.08.2021. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Assemblea	8	31.12.2021	Ratifica variazione del C.D.

Il Consiglio Direttivo inoltre, in applicazione dell'art. 169, c. 3bis, del D.Lgs. 267/2000, con delibera n. 22 del 06.10.2021 ha approvato il documento integrato costituito dal PEG 2021-2024, Piano della Performance e Piano Dettagliato degli Obiettivi 2021

### 2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2021 si è chiuso con un *avanzo di amministrazione* di € 2.793.754,60 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.120.367,09
RISCOSSIONI	(+)	0,00	1.979.319,05	1.979.319,05
PAGAMENTI	(-)	809.772,91	1.280.596,41	2.090.369,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.009.336,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.009.336,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.144.963,29	66.618,65	1.211.581,94
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	732.669,01	1.614.495,15	2.347.164,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.T.O. CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			80.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.793.754,60
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata <sup>(3)</sup>				0,00
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				0,00
Parte vincolata				0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				89.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				517.382,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				606.382,04
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				2.187.372,56
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				

### 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui.

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	657.164,42
Totale accertamenti di competenza	+	2.045.937,70
Totale impegni di competenza	-	2.895.091,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	80.000,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>- 271.989,44</b>

Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	31.824,53
Minori residui passivi riaccertati	+	72.629,39
Impegni confluiti nel FPV	-	-
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>40.804,86</b>

Riepilogo		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>+</b>	<b>- 271.989,44</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>40.804,86</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>+</b>	<b>645.000,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>+</b>	<b>2.379.939,18</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b>	<b>=</b>	<b>2.793.754,60</b>

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi 5 anni:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione	1.676.772,98	2.350.403,47	2.798.795,00	3.024.939,18	2.793.754,60

### 2.4) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

#### 2.4.1) Quote accantonate

Nel rendiconto della gestione 2021, alla missione 20, non sono stati effettuati accantonamenti per carenza di requisito oggettivo. Tuttavia, a fini di completezza espositiva, si illustrano brevemente le principali le modalità di quantificazione e le norme regolanti gli accantonamenti obbligatori per legge e come le stesse confluiscono nel risultato di amministrazione

#### A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, e in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- individuazione del grado di analisi;
- scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:



- media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
  - media semplice dei rapporti annui;
  - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
  - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Oltre al metodo ordinario di determinazione del FCDE, lo stesso principio prevede *“in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, [che] la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:*

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti

+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

#### B) Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili è inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, può essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una “significativa probabilità di soccombenza”.

#### C) Fondo passività potenziali

Al 31 dicembre 2021 non si registrano passività potenziali.

### 2.4.2) Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2021 ammontano complessivamente a € 606.382,04 e sono così composte:

Descrizione	Importo	ND
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Sali potassici da entrata 400/3)	-	1
Vincoli derivanti da trasferimenti	89.000,00	2
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		3
Altri vincoli		4
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (APQ e Piano del Parco € 89.575,10)	517.382,04	5
<b>TOTALE</b>	<b>606.382,04</b>	

### 3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

#### 3.1) Il risultato della gestione di competenza

		2021
Accertamenti di competenza	+	2.045.937,70
Impegni di competenza	-	2.895.091,56
<b>Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio</b>	<b>+</b>	<b>657.164,42</b>
Impegni confluiti nel FPV	-	80.000,00
<b>Disavanzo di amministrazione applicato</b>	<b>-</b>	
Avanzo di amministrazione applicato	+	645.000,00
		<b>373.010,56</b>

#### 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

#### VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) 2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	1.678.801,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.411.603,20
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>267.197,80</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	645.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>912.197,80</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>888.197,80</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>888.197,80</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	657.164,42
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	78.615,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.194.967,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	80.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>-539.187,24</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.000,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-604.187,24</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-604.187,24</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>373.010,56</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	89.000,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>284.010,56</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>284.010,56</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		912.197,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	645.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	24.000,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>243.197,80</b>

### 3.3) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo II	Trasferimenti	1.580.769,00	1.580.769,00	0%	1.645.769,00	4%
Titolo III	Entrate extratributarie	52.922,00	52.922,00	0%	33.032,00	-38%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	78.615,50	78.615,50	0%	78.615,50	0%
Avanzo di amministrazione applicato			645.000,00	=		
<b>Totale</b>		<b>1.712.306,50</b>	<b>2.357.306,50</b>	<b>=</b>	<b>1.757.416,50</b>	<b>-25%</b>

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.633.691,00	1.546.691,00	-5%	1.411.606,20	-9%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.380.779,92	1.449.779,92	5%	1.194.967,16	-18%
<b>Totale</b>		<b>3.014.470,92</b>	<b>2.996.470,92</b>	<b>-0,005971197</b>	<b>2.606.573,36</b>	

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate. La variazione intervenuta, rispetto all'esiguità delle risorse a disposizione, denota certamente una buona capacità di programmazione dell'attività dell'ente;
  - in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive. La variazione intervenuta, pari al 0,080% mette in luce una discreta capacità di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione.
- E' certamente da evidenziare tuttavia, che l'esiguo numero di dipendenti rimane allo stato attuale uno dei principali limiti ai fini dell'approvvigionamento di maggiori e ulteriori entrate da finanziamenti specifici che possano garantire una migliore e più efficiente programmazione e gestione del territorio.

### 3.4) Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Tutti i trasferimenti in conto capitale sono **non ricorrenti**, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti. Nella specifica realtà del Parco, va evidenziato che a fronte di entrate correnti e ripetitive pari a € 1.600.000 derivanti da trasferimento da parte della Regione Sardegna, le altre devono necessariamente ritenersi non ricorrenti. Analogo discorso andrà fatto per la parte spesa ove dal residuo di destinazione del finanziamento RAS rimangono risorse davvero esigue per fronteggiare spese impreviste. La programmazione è pertanto fortemente influenzata dalla capacità e possibilità di accedere a ulteriori finanziamenti ad hoc che possano dare risposte alle innumerevoli e diversificate esigenze di gestione del vasto territorio.



## Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a € 5.414,28 relative al canone dovuto a fronte della concessione dei servizi di informazione e accoglienza turistica nel Parco di Molentargius-Saline da parte della Coop.Sociale. Explorendi il cui incasso è stato differito dall'Ente poiché propedeuticamente L'ente ha attivato la piattaforma informatica di gestione delle fatture in uscita necessaria a contabilizzare detti incassi. Le somme saranno pertanto rimosse a decorrere dall'anno 2022 a velere sui residui accertati a tal fine.

## 4) LA GESTIONE DI CASSA

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 così determinato:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.009.336,82
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.009.336,82

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.024.776,79	4.213.540,01	4.120.387,09	4.009.336,82
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Non sussiste la fattispecie di fondo di cassa vincolato previsto dal punto 10 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

L'ente *non ha usufruito* di alcuna forma di anticipazione di liquidità.

## 5) LE SPESE

### 5.1) Analisi generale

#### 5.1.1) Debiti fuori Bilancio

L'Ente NON ha riconosciuto, nell'anno 2021, debito fuori bilancio.

#### 5.1.2) Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL. In particolare, a fronte di ciascun provvedimento di spesa (determina di impegno), viene verificata dal centro di costo relativo e inserita apposita dicitura nell'atto, attestante " che il programma dei conseguenti pagamenti è compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e di cassa.

In allegato al Rendiconto sono inclusi i prospetti sui tempi di pagamento e sui ritardi, come previsto dal c. 1 dell'articolo 41, D.L. 66/2014.

A tal proposito si rilevano le seguenti risultanze:

1^trimestre -16,92

2^trimestre - 6.86

3^ trimestre - 19,49

4^ trimestre - 11,98

**Annuale 14,24**

Dai dati si registra un ulteriore miglioramento rispetto al valore annuale. Trend che conferma la capacità organizzativa dell'Ente do liquidare le fatture tempestivamente e **prima che le stesse vengano a scadenza.**

### 5.1.3) Comunicazione dei dati riferiti a fatture alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. In particolare inviando con la cadenza prevista i flussi dei pagamenti sul sistema PCC al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

### 5.2) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	133.725,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.160,44
103	Acquisto di beni e servizi	1.092.299,33
104	Trasferimenti correnti	87.444,46
107	Interessi passivi	
108	Altre spese per redditi da capitale	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	62.273,36
110	Altre spese correnti	17.700,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.411.603,20</b>

Dall'analisi dell'andamento storico della spesa corrente si rileva che l'andamento della spesa è in linea con le previsioni e con l'andamento storico del triennio.

### 5.3) La spesa del personale

#### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **€ 859.702,63**;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, rispettano la specifica disciplina prevista per gli Enti c.d. di nuova istituzione e che non hanno ancora provveduto alla determinazione della propria pianta organica di personale a tempo indeterminato.

La spesa di personale sostenuta rientra nei limiti consentiti. Per ragioni di celerità del procedimento (tenuto conto che andrebbe ricalcolato su tutte le posizioni dei rimborsi che vengono eseguiti a favore degli Enti titolari del rapporto giuridico del dipendente in comando/convenzione) e tenuto

conto dell'ampio margine utilizzabile, non è stato calcolato l'importo dei rinnovi contrattuali. Tale voce va in detrazione tra le voci escluse.

<b>SPESA DEL PERSONALE_ IMPEGNI</b>	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto</b>	<b>rendiconto</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Spese macroaggregato 101		156.715,46	133.725,61
rimborsi per personale in comando o convenzione 109		169.935,44	62.273,60
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102 _ IRAP		27.307,67	11.062,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>859.702,63</b>	<b>353.958,57</b>	<b>207.061,65</b>
(-) Componenti escluse (B)_impegni sanatoria inps anni pregressi 2007/2009		0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse: collaboratori APQ a valere sul Q.E. Progetto		35.385,28	35.385,28
rimborsi per personale Accordo tra Parchi		18.700,00	18.700,00
<b>(-) a detrarre importo dei rinnovi contrattuali</b>			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>859.702,63</b>	<b>318.573,29</b>	<b>171.676,37</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)			

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## 6) LA GESTIONE DEI RESIDUI

### 6.1) Riaccertamento ordinario e analisi di anzianità

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione di Consiglio Direttivo

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

#### RESIDUI INIZIALI ISCRITTI al 1 gennaio 2021

<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
<b>Titolo</b>	<b>Importo</b>	<b>Titolo</b>	<b>Importo</b>
I – Entrate tributarie		I – Spese correnti	672.524,33
II – Trasferimenti correnti	103.460,81		
III – Entrate extra-tributarie	54.161,34		
IV – Entrate in c/capitale	1.018.494,29	II – Spese in c/capitale	939.514,58
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria		III – Spese per incremento di attività finanziarie	
VI – Accensione di mutui		IV – Rimborso di prestiti	-
VII – Anticipazioni da tesoriere		V – Chiusura anticipazioni	-
IX – Entrate per servizi c/terzi	671,38	VII – Spese per servizi c/terzi	3.032,40
<b>TOTALE</b>	<b>1.176.787,82</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.615.071,31</b>

con la seguente distinzione della provenienza:

A fine esercizio e a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, a Conto del Bilancio :

- sono stati riaccertati per insussistenza per € -31.924,53
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a € 809.772,91 e riaccertati per insussistenza per € 72.629,39

Ne conseguono residui da riportare attivi per € - 1.144.963,29 e passivi per € 732.669,01

La situazione dei residui totali iscritti nel Conto del bilancio 2021 è la seguente:

Descrizione	ENTRATE	%	SPESE	%
Residui riportati dai residui	1.144.963,29	95%	732.669,01	31%
Residui riportati dalla competenza	66.618,65	5%	1.614.495,15	69%
<b>TOTALE</b>	<b>1.211.581,94</b>	<b>100%</b>	<b>2.347.164,16</b>	<b>100%</b>

Si evidenzia nel prospetto sottostante l'analisi di anzianità dei residui

#### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							-
Titolo II			18.300,00	35.384,50	35.384,50	35.384,50	124.453,50
Titolo III				18.700,00	18.700,00	30.922,00	68.322,00
Tot. Parte corrente	-			54.084,50	54.084,50	66.306,50	174.475,50
Titolo IV				154.000,00	864.494,29		1.018.494,29
Titolo IX						312,15	312,15
<b>Totale Attivi</b>	-	-	<b>18.300,00</b>	<b>208.084,50</b>	<b>918.578,79</b>	<b>66.618,65</b>	<b>1.211.581,94</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		119,34		99.833,39	168.005,51	476.150,15	744.108,39
Titolo II			4.395,99	15.433,10	444.881,68	1.138.273,87	1.602.984,64
Titolo VII						71,13	71,13
<b>Totale Passivi</b>	-	<b>119,34</b>	<b>4.395,99</b>	<b>115.266,49</b>	<b>612.887,19</b>	<b>1.614.495,15</b>	<b>2.347.164,16</b>

I residui passivi conservati nel conto del bilancio corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate relative a prestazioni, forniture e lavori svolti nel corso dell'esercizio e come tali esigibili.

## 7) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha fatto ricorso ad alcun tipo di indebitamento né ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

## 8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è



accertata l'entrata. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Nel corso di esercizio non sono stati assunti impegni a valere sugli esercizi successivi che potessero essere finanziati da fondo pluriennale vincolato.

### 8.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato. Con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 8 in data 17.05.2019 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

### 8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 80.000,00 ed è così determinato:

Descrizione	Parte corrente		Parte capitale	
	Componente residui	Componente competenza	Componente residui	Componente competenza
FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)	657.164,42			
Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)	657.164,42			
Economie su impegni imputato all'esercizio e agli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)				
<b>FPV di spesa derivante dai residui (A)</b>	-		-	
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2022				
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2022 e successivi				
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2023e successivi				
Impegni di competenza reimputati agli esercizi successivi con il riaccertamento ordinario		-		80.000,00
<b>FPV di spesa derivante dalla competenza (B)</b>		-		80.000,00
<b>TOTALE FPV DI SPESA (A+B)</b>		-		80.000,00

La consistenza del FPV *trova* corrispondenza nel prospetto di composizione del Fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi allegato al rendiconto di gestione.

## **9) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

---

Con il Decreto interministeriale Interno e MEF 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi <sup>1</sup>parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021. L'art. 242, comma 1, del TUEL, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. I nuovi parametri,<sup>2</sup> la cui applicazione decorre dal 2019, devono essere utilizzati per la prima volta dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2020. I nuovi Indicatori di deficitarietà strutturale non si aggiungono agli Indicatori di bilancio ma ne costituiscono parte integrante; è da segnalare che per il loro calcolo non vi è necessità di reperire dati extracontabili e che in un prossimo futuro la Tabella degli indici previsti dall'art. 242 del TUEL sarà acquisibile direttamente dalla "Bdap" senza che sia più necessario, da parte degli Enti, procedere con la presente certificazione.

---

---

<sup>1</sup> L'individuazione dei parametri obiettivi precedentemente vigenti era avvenuta con Dm. Interno 24 settembre 2009, sulla base della metodologia approvata nella seduta della Conferenza Stato-Città e Autonomie locali del 30 luglio 2009. L'impianto parametrico, previsto per il triennio 2010-2012, è stato poi sostanzialmente confermato anche per il periodo 2012-2015 dal successivo Dm. 18 febbraio 2013. Tale impianto aveva mostrato nel tempo una variabilità elevata e significativi squilibri per similari situazioni fra Enti. Pertanto, sono stati elaborati nuovi parametri che tengono ora conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti alla capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio.

<sup>2</sup> I nuovi indicatori validi per Comuni, Province e Città Metropolitane sono stati definiti tenendo conto della Delibera d'indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti Locali adottata nell'Assemblea del 20 febbraio 2018, ma, per la prima volta, erano già stati indicati sperimentalmente nel "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" per il rendiconto della gestione 2016. La determinazione delle soglie di deficitarietà strutturale per ciascuno degli Indici è stata determinata sulla base dei valori forniti dalla "Bdap" relativamente al rendiconto della gestione 2016 e ulteriormente testati sui dati di rendiconto di un gruppo di 48 Comuni risultati deficitari nel triennio 2015-2016 o che hanno dichiarato il dissesto negli anni 2016-2017.

<b>TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO<sup>3</sup></b>			
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		<b>No</b>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		<b>No</b>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		<b>No</b>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		<b>No</b>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		<b>No</b>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		<b>No</b>
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		<b>No</b>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		<b>No</b>

**Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Sì" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, TUEL.**

<b>Sulla base dei parametri suindicati l'ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie</b>		<b>No</b>
---	--	-----------

Gli 8 nuovi Indicatori si suddividono in 7 Indici sintetici e uno analitico e individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente e, nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio. Per quest'ultimo aspetto merita sottolineare come i nuovi Indici intendano monitorare il fenomeno debiti fuori bilancio in tutte le sue possibili declinazioni; vengono infatti rilevati i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, quelli riconosciuti e in corso di finanziamento e riconosciuti e finanziari, a differenza dei precedenti

<sup>3</sup> Ai sensi dell'art. 243 del TUEL gli Enti strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale delle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della "Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali" e al controllo della copertura del costo di alcuni servizi, tra i quali quelli a domanda individuale, il costo complessivo della gestione del Servizio di "Acquedotto", nonché il costo complessivo della gestione del "Servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani", che però già la normativa vigente prevede che sia coperto al 100% dalle tariffe applicate agli utenti del Servizio. Sempre l'art. 243 prevede che anche i contratti di servizio stipulati dagli Enti Locali con le Società controllate, prevedano apposite clausole atte a ridurre la spesa di personale di queste ultime nel caso in cui l'Ente Locale di riferimento si trovi in situazione di deficitarietà strutturale.

Sono soggetti in via provvisoria ai controlli centrali in materia di copertura del costo di taluni servizi anche gli Enti Locali che, pur risultando non deficitari dalle risultanze della Tabella allegata al rendiconto di gestione, non presentino il certificato al rendiconto della gestione di cui all'art. 161 TUEL, e gli Enti Locali per i quali non sia intervenuta nei termini di legge la Deliberazione del rendiconto della gestione, sino all'adempimento. Inoltre gli Enti Locali che hanno deliberato lo stato di "Dissesto finanziario" sono soggetti, per la durata del risanamento, ai controlli sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale, sono tenuti alla presentazione della certificazione attestante l'avvenuta copertura del costo dei citati servizi e sono tenuti, per quelli a domanda individuale, al rispetto, per il medesimo periodo, del livello minimo di copertura dei costi di gestione. Anche gli Enti che, ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL, hanno fatto ricorso alla "procedura di riequilibrio finanziario pluriennale", per tutto il periodo di durata del "Piano" sono soggetti ai controlli centrali in materia di copertura di costo di alcuni servizi e sono tenuti ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei "servizi a domanda individuale" nella citata misura del 36% e, con i proventi della relativa tariffa, la copertura integrale dei costi della gestione del "Servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani" e del Servizio "Acquedotto".

indici che intercettavano solo i debiti fuori bilancio riconosciuti. Per il resto, vengono previsti Indici che monitorano le spese di personale e i debiti di finanziamento, in modo da evidenziare la rigidità della spesa corrente, la mancata restituzione dell'anticipazione di liquidità ricevuta e il risultato di amministrazione che viene sostituito dall'Indicatore concernente la sostenibilità del disavanzo.

## **10) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE**

---

### **10.1) Revisione straordinaria delle partecipazioni**

L'Ente non detiene partecipazioni dirette o indirette.

### **10.2) Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

Come noto attraverso l'applicativo *Partecipazioni del Portale Tesoro* raggiungibile all'indirizzo <https://portaletesoro.mef.gov.it>, è stata avviata l'acquisizione dei dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 –Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (TUPS) e alle partecipazioni e ai rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2017, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014. L'ente non detiene partecipazioni e pertanto, in relazione alla periodicità stabilita dal MEF, procede al caricamento dei dati di rilevazione secondo il seguente schema:

Di seguito si riporta l'elenco riassuntivo delle informazioni e dei documenti inseriti a sistema:

Numero di società ed enti partecipati: 0

Numero dei rappresentanti: 0

Numero delle società oggetto di revisione periodica: 0

Numero di documenti (file) relativi al provvedimento di revisione periodica: 1

#### **L'Amministrazione ha dichiarato:**

1. di non avere propri rappresentanti in organi di governo (amministrazione e controllo) di società ed enti;
2. di non detenere quote di partecipazione in società (ex art. 2, c. 1, lettera I), del D.Lgs. n. 175/2016) né direttamente né indirettamente per il tramite di una società controllata o di un organismo controllato;
3. di non partecipare in soggetti con forma giuridica non societaria.

### **10.3) Verifica debiti/crediti reciproci**

In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, l'ente ha proceduto alla verifica dei rapporti di debito e credito nei confronti degli enti facenti parte del Consorzio. Le relative certificazioni, da asseverare dal Collegio dei Revisori sono trasmesse ai rispettivi Uffici Finanziari per l'inserimento nei conti del Bilancio e per l'elaborazione del consolidato.

## **11) LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE**

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite e impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);

- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo a oneri sostenuti e proventi conseguiti.

### 11.1) LA GESTIONE ECONOMICA

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato 3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96. Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2020</b>	<b>2021</b>
<i>A</i>	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.521.733,43	1.757.416,50
<i>B</i>	<i>componenti negativi della gestione</i>	1.458.540,13	1.400.235,69
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.063.193,30</b>	<b>357.180,81</b>
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.063.193,30</b>	<b>357.180,81</b>
<i>E</i>	<i>proventi straordinari</i>	474.287,13	45.919,74
<i>E</i>	<i>oneri straordinari</i>	50.129,08	31.153,15
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.487.351,35</b>	<b>371.947,40</b>
	IRAP	20.027,07	11.062,44
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.467.324,28</b>	<b>360.884,96</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

### 11.2) LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000). La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come

risultante dal conto economico. Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011. L'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di rendere evidente la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2021
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	914.927,77	1.862.151,57
II-III - Immobilizzazioni materiali	3.194.785,68	3.401.940,47
IV - Immobilizzazioni Finanziarie	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.109.713,45</b>	<b>5.264.092,04</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - Rimanenze		
II - Crediti	1.180.557,34	1.215.656,53
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV - Disponibilità liquide	4.120.387,09	4.009.336,82
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.300.944,43</b>	<b>5.224.993,35</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.410.657,88</b>	<b>10.489.085,39</b>

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.793.559,11</b>	<b>8.154.444,07</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>D) DEBITI</b>	<b>1.617.098,77</b>	<b>2.334.641,32</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.410.657,88</b>	<b>10.489.085,39</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>657.164,42</b>	<b>80.000,00</b>

In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

**Il Presidente  
Sefano Secci**

Firmato in originale

**Il Responsabile Finanziario  
Dr.ssa Illena Sacconi**

Firmato in originale

**Il Direttore  
Dr.Agr. Claudio Papoff**

Firmato in originale



# *Rendiconto della Gestione 2021*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2021*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021*

Il Collegio dei Revisori

Dott. Andrea Boi

Dott.ssa Donatella Rotilio

Dott. Attilio Lasio



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari .....	5
Gestione Finanziaria .....	5
Risultati della gestione .....	6
Fondo di cassa .....	6
Saldo di cassa .....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	6
Risultato della gestione di competenza .....	6
Risultato di amministrazione .....	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	11
Fondo Pluriennale vincolato .....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	11
Fondi spese e rischi futuri .....	11
EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	16
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	16
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI .....	16
PARAM. DI RISCONTRO DELLA SIT. DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	16
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	17
CONTO ECONOMICO .....	17
STATO PATRIMONIALE .....	18
RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO .....	21
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	21
CONCLUSIONI .....	22

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 03 del 18/03/2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, approvato dal Consiglio Direttivo in data 7 marzo 2022 e la proposta di deliberazione di Assemblea n. 01/2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al D. Lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

all'unanimità

### **Approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Parco Naturale Regionale "Molentargius-Saline" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cagliari, lì 18 marzo 2022

Il Collegio dei Revisori

Dott. Andrea Boi

Dott.ssa Donatella Rotilio

Dott. Attilio Lasio

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti

- Dott. Andrea Boi – Presidente
- Dott.ssa Donatella Rotilio - componente
- Dott. Attilio Lasio - componente

membri del Collegio dei Revisori del Parco Naturale Regionale del Molentargius Saline, si sono riuniti per esaminare la proposta di delibera di Assemblea 01/2022 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021.

- ricevuta in data 15 marzo 2022 la proposta di delibera di Assemblea 01/2022 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel);

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D. Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità vigente;

### **TENUTO CONTO CHE**

- Il Collegio è stato nominato con delibera di Assemblea del 3 dicembre 2021 e che pertanto, a seguito di passaggio di consegne, ha preso atto dell'attività di controllo svolta dal precedente Collegio e riportata nei punti successivi;
- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Direttivo, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;
- non si sono riscontrate irregolarità non sanate.

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione ha verificato senza utilizzare tecniche di campionamento, perché non necessarie nel contesto esaminato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha in corso l'approvazione del riaccertamento ordinario dei residui sulla cui proposta è stato rilasciato il proprio parere di competenza con verbale numero 2 del 18 marzo 2022
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n° 209 reversali e n° 357 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si sono resi necessari utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato necessario il ricorso all'indebitamento;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione. S'invita l'Ente a trasmettere alla Corte dei Conti sezione giurisdizionale, entro 60gg dall'approvazione del Rendiconto 2021;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente si compendiano nel seguente riepilogo:

<b>Risultati della gestione</b>
---------------------------------

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.009.336,82
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.009.336,82

**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			4.120.387,09
Riscossioni		1.979.319,05	1.979.319,05
Pagamenti	809.772,91	1.280.596,41	2.090.369,32
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>4.009.336,82</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>4.009.336,82</b>
di cui per cassa vincolata			0

**Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo****Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro - **271.989,44** come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		2021
Accertamenti di competenza	+	2.045.937,70
Impegni di competenza	-	2.895.091,56
<b>SALDO</b>		- 849.153,86
Fondo pluriennale vincolato - quota in entrata	+	657.164,42
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	80.000,00
Avanzo di amministrazione applicato	+	
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		- 271.989,44

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo negativo pari ad Euro 271.989,44, come riportato nella successiva tabella.

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	- 271.989,44
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>- 271.989,44</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	- 271.989,44
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>- 271.989,44</b>

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.678.801,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.411.603,20
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>267.197,80</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	645.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>912.197,80</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>888.197,80</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>888.197,80</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	657.164,42
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	78.615,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.194.967,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	80.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>	-	<b>539.187,24</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.000,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	-	<b>604.187,24</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>	-	<b>604.187,24</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato che il presente Fondo comprendeva al 1° gennaio 2021, il valore dei residui passivi reimputati, ma non esigibili al 31 dicembre dell'esercizio 2020. Il Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2021 comprende invece le spese di parte capitale impegnate nell'esercizio 202 ma con imputazione al successivo esercizio 2021.

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 657.164,42	€ 80.000,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 657.164,42</b>	<b>€ 80.000,00</b>

Il FPV finale spesa 2021 costituisce un'entrata del bilancio 2022.

### Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 2.793.754,60 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.120.387,09
RISCOSSIONI	(+)		1.979.319,05	1.979.319,05
PAGAMENTI	(-)	809.772,91	1.280.596,41	2.090.369,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.009.336,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.009.336,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.144.963,29	66.618,65	1.211.581,94
<i>effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	732.669,01	1.614.495,15	2.347.164,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			80.000,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>2.793.754,60</b>

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:



<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 2.798.795,00	€ 3.024.939,18	€ 2.793.754,60
di cui:			
a) Parte accantonata	€ -	€ -	€ -
b) Parte vincolata	€ 999.438,13	€ 653.592,85	€ 606.382,04
c) Parte destinata a investimenti		€ -	€ -
e) Parte disponibile (+/-) *	1.799.356,87	€ 2.371.346,33	€ 2.187.372,56

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

- b) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:</b>		
<b>Risultato di amministrazione</b>		<b>2.793.754,60</b>
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/... <sup>(4)</sup>		
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		
Altri accantonamenti		
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		89.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		517.382,04
Altri vincoli		
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>606.382,04</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)</b>		<b>2.187.372,56</b>

### Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

scaturisce dai seguenti elementi:

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2021</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		2.045.937,70
Totale impegni di competenza (-)		2.895.091,56
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-849.153,86</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		31.824,53
Minori residui passivi riaccertati (+)		72.629,39
Economie su FPV da riaccertamento straordinario (+)		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>40.804,86</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-849.153,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		40.804,86
FPV ENTRATA AL 01/01/2021		657.164,42
FPV SPESA		80.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		645.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		2.379.939,18
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b>		<b>2.793.754,60</b>

### VERIFICA CONGRUITA' FONDI

#### Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo in oggetto comprende infatti le spese impegnate nel corso dell'esercizio 2021, ma che dovranno essere imputate, per il citato principio, all'esercizio 2022.

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha provveduto alla costituzione di questo fondo per assenza di crediti di questo tipo.

#### Fondi spese e rischi futuri

L'ente non ha provveduto alla costituzione di questo fondo stante allo stato attuale l'assenza di tale presupposto.

#### Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) in quanto al 31.12.2021 non sussisteva alcun pericolo di pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, al momento non sussistono pericoli di passività potenziale.

### **EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 373.010,56
- W2 (equilibrio di bilancio): € 284.010,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 284.010,56

### **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

#### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	156.715,46	133.725,61	-22.989,85
102	imposte e tasse a carico ente	27.307,67	18.160,44	-9.147,23
103	acquisto beni e servizi	1.042.079,82	1.092.299,33	50.219,51
104	trasferimenti correnti	11.000,00	87.444,46	76.444,46
105	trasferimenti di tributi	0,00		0,00
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	0,00		0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	169.935,44	62.273,36	-107.662,08
110	altre spese correnti	14.670,36	17.700,00	3.029,64
<b>TOTALE</b>		<b>1.421.708,75</b>	<b>1.411.603,20</b>	<b>-10.105,55</b>

#### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al

pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021 sono in linea con quanto previsto dalle disposizioni dettate per gli Enti di recente istituzione e che ancora devono predisporre la propria pianta organica di personale a tempo indeterminato.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (**comma 562 per gli Enti non soggetti al patto di stabilità**) della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101		133.725,61
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		11.062,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Rimborsi per personale in comando e/o convenzione		62.273,60
Altre spese: Rimborsi al Comune di Cagliari stipendi D.G.		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>859.702,63</b>	<b>207.061,65</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
<b>(=) Totali</b>	<b>859.702,63</b>	<b>207.061,65</b>
(-) Componenti escluse (B) Rimborsi da altri Enti		35.385,28
(-) Altre componenti escluse) (Collaboratori APQ)		
(-) Importi per rinnovi contrattuali		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>859.702,63</b>	<b>171.676,37</b>

L'Organo di revisione in carica nel 2021 **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D. Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del

comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha considerato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D. Lgs. 150/2009).

#### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente non ha sostenuto spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, né per interessi relativi a operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non è ricorso ad alcun tipo di indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL, né ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

#### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha avuto necessità, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di anticipazioni di liquidità.

#### **Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria, né ha eseguito operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto C. D. del 7 marzo 2022, munito del parere favorevole del Collegio dei Revisori verbale n.02 del 06/03/2022, ha comportato le seguenti variazioni:

#### **Variazione dei residui anni precedenti**

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2021	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.176.787,82		1.144.963,29	- 31.824,53
Residui passivi	1.615.071,31		1.542.441,92	- 72.629,39

I minori residui attivi ammontano ad € 31.824,53.

I minori residui passivi euro 72.629,39

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2016 e precede	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1							0,00
Titolo 2			18.300,00	35.384,50	35.384,50	35.384,50	124.453,50
Titolo 3				18.700,00	18.700,00	30.922,00	68.322,00
Titolo 4				154.000,00	864.494,29		1.018.494,29
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7					0,00		0,00
Titolo 9						312,15	312,15
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.300,00</b>	<b>208.084,50</b>	<b>918.578,79</b>	<b>66.618,65</b>	<b>1.211.581,94</b>

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		119,34		99.833,39	168.005,51	476.150,15	744.108,39
Titolo 2			4.395,99	15.433,10	444.881,68	1.138.273,87	1.602.984,64
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7						71,13	71,13
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>119,34</b>	<b>4.395,99</b>	<b>115.266,49</b>	<b>612.887,19</b>	<b>1.614.495,15</b>	<b>2.347.164,16</b>

### Residui attivi

L'evoluzione dei residui attivi (ante 2021) durante l'esercizio è stata la seguente:

Gestione	Residui iniziali	Minori accertamenti	Residui conservati	% di definizione
Gestione corrente	157.622,15	31.153,15	126.469,00	80%
Gestione capitale	1.018.494,29		1.018.494,29	100%
Servizi conto terzi	671,38	671,38	-	0%
<b>TOTALE</b>	<b>1.176.787,82</b>	<b>31.824,53</b>	<b>1.144.963,29</b>	<b>97%</b>

### Residui passivi

L'evoluzione dei residui passivi (ante 2021) durante l'esercizio è stata la seguente:

Gestione	Residui iniziali	Minori impegni	Residui conservati	% di definizione
Gestione corrente	672.524,33	45.919,74	626.604,59	93%
Gestione capitale	939.514,58	23.677,25	915.837,33	97%
Servizi conto terzi	3.032,40	3.032,40	-	0%
TOTALE	1.615.071,31	72.629,39	1.542.441,92	96%

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nell'Ente non sono stati rilevati debiti fuori bilancio nel corso del 2021.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto 2020 **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nell'Ente non esistono rapporti con organismi partecipati.

### TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

#### Tempestività pagamenti DA VEDERE

L'Organo di revisione in carica ha verificato l'adozione da parte dell'Ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art. 183 comma 8 TUEL. In allegato al Rendiconto sono inclusi i prospetti sui tempi di pagamento e sui ritardi, come previsto dal c. 1 dell'articolo 41, D.L. 66/2014.

A tal proposito si rilevano le seguenti risultanze:

1^trimestre -16,92

2^trimestre - 6.86

3^ trimestre - 19,49

4^ trimestre - 11,98

#### Annuale 14,24

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, estratto online dalla piattaforma SDI.

### PARAM. DI RISCONTRO DELLA SIT. DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2021, ha rispettato tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto Interministeriale dell'Interno e MEF del 28/12/2018, come riportato nel seguente prospetto:

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO			
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No

P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

**Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel. Pertanto sulla base dei parametri suindicati l'Ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.**

### **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione. S'invita l'Ente a trasmettere alla Corte dei Conti sezione giurisdizionale, entro 60 gg dall'approvazione del Rendiconto 2021;

#### **Tesoriere**

L'Organo di revisione ha acquisito il Conto del Tesoriere parificato dall'Ente propedeuticamente all'approvazione del Riaccertamento ordinario dei Residui.

#### **Economo**

Anche nel corso dell'esercizio 2021 non è riscontrabile questa funzione, in quanto è stata soppressa nel corso del 2016.

### **CONTO ECONOMICO**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:



<b>CONTO ECONOMICO</b>			
		<b>2020</b>	<b>2021</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.521.733,43	1.757.416,50
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	1.458.540,13	1.400.235,69
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.063.193,30</b>	<b>357.180,81</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>		
	<i>oneri finanziari</i>		
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.063.193,30</b>	<b>357.180,81</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	474.287,13	45.919,74
E	<i>oneri straordinari</i>	50.129,08	31.153,15
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.487.351,35</b>	<b>371.947,40</b>
	IRAP	20.027,07	11.062,44
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.467.324,28</b>	<b>360.884,96</b>

### STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2021</b>
Immobilizzazioni immateriali	914.927,77	947.223,80	1.862.151,57
Immobilizzazioni materiali	3.194.785,68	207.154,79	3.401.940,47
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.109.713,45</b>	<b>1.154.378,59</b>	<b>5.264.092,04</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.180.557,34	35.099,19	1.215.656,53
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.120.387,09	-111.050,27	4.009.336,82
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.300.944,43</b>	<b>-75.951,08</b>	<b>5.224.993,35</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	0,00		0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>9.410.657,88</b>	<b>1.078.427,51</b>	<b>10.489.085,39</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.793.559,11</b>	360.884,96	8.154.444,07
Fondo rischi e oneri	0,00		0,00
Trattamento di fine rapporto	0,00		0,00
Debiti	1.617.098,77	717.542,55	2.334.641,32
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	0,00		0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>9.410.657,88</b>	<b>1.078.427,51</b>	<b>10.489.085,39</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>657.164,42</b>		<b>80.000,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

#### **Crediti**

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti non è stato acceso per assenza dei presupposti necessari.

#### **Disponibilità liquide**

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

**PASSIVO****Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova conciliazione con il risultato dell'esercizio, formato dal risultato prima delle imposte e dall'inserimento della voce corrispondente all'IRAP dell'esercizio, come riportato nel seguente prospetto:

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>		
	<b>+/-</b>	<b>importo</b>
risultato economico dell'esercizio		371.947,40
incremento riserva da capitale	+	
Imposte	-	11.062,44
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	
variazione al patrimonio netto		360.884,96

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
I	Fondo di dotazione	4.048.683,72
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.743.992,66
b	da capitale	882,73
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	360.884,96
	<b>TOTALE</b>	<b>8.154.444,07</b>

L'organo esecutivo propone all'Assemblea di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	<b>importo</b>
fondo di dotazione	
a riserva	360.884,96
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
<b>Totale</b>	<b>360.884,96</b>

**Fondi per rischi e oneri**

Le caratteristiche dell'Ente non hanno evidenziato la necessità di creare i fondi per rischi e oneri.

**Debiti**

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

*Ratei, risconti e contributi agli investimenti*

Nessuna somma risulta iscritta tra i ratei e i risconti per la totale assenza di poste inerenti.

*Conti d'ordine*

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri e i beni di terzi in uso presso l'Ente. Rispetto allo scorso esercizio il valore a bilancio non ha subito alcuna variazione.

## **RELAZIONE DEL CONSIGLIO DIRETTIVO AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione attesta che la relazione sulla gestione predisposta dal Consiglio Direttivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del D. Lgs.118/2011, e che dal contenuto si rilevano valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, l'Organo di Revisione attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie e/o inadempienze;

In particolare, è stato riscontrato il rispetto delle seguenti operazioni:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- adeguatezza del sistema contabile
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale

---

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 del Parco Naturale Regionale Molentargius-Saline.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott. Andrea Boi F.to digitalmente

Dott. ssa Donatella Rotilio F.to digitalmente

Dott. Attilio Lasio F.to digitalmente

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS <sup>(5)</sup>			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	CP	0,00							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	CP	657.164,42							
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00							
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(2)</sup>	CP	645.000,00							
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00							
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
10101	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
10102	Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
10103	Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
10104	Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
10301	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
10302	Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
10000	Totale Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
Titolo 2	Trasferimenti correnti									

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS <sup>(5)</sup>			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	94.810,81	RR	0,00	R	-5.741,81	CP	EP	89.069,00
		CP	1.580.769,00	RC	1.610.384,50	A	1.645.769,00		EC	35.384,50
		CS	1.685.579,81	TR	1.610.384,50	CS	-75.195,31		TR	124.453,50
20102	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
20103	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
20104	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	8.650,00	RR	0,00	R	-8.650,00	CP	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	8.650,00	TR	0,00	CS	-8.650,00		TR	0,00
20105	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
20000	Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	RS	103.460,81	RR	0,00	R	-14.391,81	CP	EP	89.069,00
		CP	1.580.769,00	RC	1.610.384,50	A	1.645.769,00		EC	35.384,50
		CS	1.694.229,81	TR	1.610.384,50	CS	-83.845,31		TR	124.453,50
Titolo 3	Entrate extratributarie									
30100	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	16.761,34	RR	0,00	R	-16.761,34	CP	EP	0,00
		CP	14.222,00	RC	0,00	A	12.222,00		EC	12.222,00
		CS	30.983,34	TR	0,00	CS	-30.983,34		TR	12.222,00
30200	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	3.000,00	RC	2.110,00	A	2.110,00		EC	0,00
		CS	3.000,00	TR	2.110,00	CS	-890,00		TR	0,00
30300	Tipologia 300 Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00
30400	Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS <sup>(5)</sup>			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
30500	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	RS	37.400,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-17.000,00	EP	37.400,00
		CP	35.700,00	RC	0,00	A	18.700,00		EC	18.700,00	
		CS	73.100,00	TR	0,00	CS	-73.100,00		TR	56.100,00	
30000	Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	RS	54.161,34	RR	0,00	R	-16.761,34	CP	-19.890,00	EP	37.400,00
		CP	52.922,00	RC	2.110,00	A	33.032,00		EC	30.922,00	
		CS	107.083,34	TR	2.110,00	CS	-104.973,34		TR	68.322,00	
Titolo 4 Entrate in conto capitale											
40100	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
40200	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	RS	859.494,29	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	859.494,29
		CP	78.615,50	RC	78.615,50	A	78.615,50		EC	0,00	
		CS	938.109,79	TR	78.615,50	CS	-859.494,29		TR	859.494,29	
40300	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	RS	159.000,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	159.000,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	159.000,00	TR	0,00	CS	-159.000,00		TR	159.000,00	
40400	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
40500	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
40000	Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale	RS	1.018.494,29	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	1.018.494,29
		CP	78.615,50	RC	78.615,50	A	78.615,50		EC	0,00	
		CS	1.097.109,79	TR	78.615,50	CS	-1.018.494,29		TR	1.018.494,29	
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie											
50100	Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	



## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS <sup>(5)</sup>			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
50200	Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00	
50300	Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00	
50400	Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00	
50000	Totale Titolo 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
			CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
Titolo 6		Accensione Prestiti										
60100	Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00	
60200	Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00	
60300	Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00	
60400	Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00	
60000	Totale Titolo 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
			CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
Titolo 7		Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere										

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE				Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(3)</sup>		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP <sup>(5)</sup>	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
					Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A) <sup>(4)</sup>			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
					Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS <sup>(5)</sup>			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
70100	Tipologia 100 tesoriere/cassiere	Anticipazioni da istituto	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
			CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
			CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00	
70000	Totale Titolo 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00	
			CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00	
			CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00	
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro													
90100	Tipologia 100	Entrate per partite di giro	RS	671,38	RR	0,00	R	-671,38	CP	-736.767,94	EP	0,00	
			CP	1.025.000,00	RC	288.209,05	A	288.232,06			EC	23,01	
			CS	1.025.671,38	TR	288.209,05	CS	-737.462,33			TR	23,01	
90200	Tipologia 200	Entrate per conto terzi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-279.710,86	EP	0,00	
			CP	280.000,00	RC	0,00	A	289,14			EC	289,14	
			CS	280.000,00	TR	0,00	CS	-280.000,00			TR	289,14	
90000	Totale Titolo 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	671,38	RR	0,00	R	-671,38	CP	-1.016.478,80	EP	0,00	
			CP	1.305.000,00	RC	288.209,05	A	288.521,20			EC	312,15	
			CS	1.305.671,38	TR	288.209,05	CS	-1.017.462,33			TR	312,15	
TOTALE TITOLI			RS	1.176.787,82	RR	0,00	R	-31.824,53	CP	-971.368,80	EP	1.144.963,29	
CP	3.017.306,50	RC	1.979.319,05	A	2.045.937,70	EC	66.618,65						
CS	4.204.094,32	TR	1.979.319,05	CS	-2.224.775,27	TR	1.211.581,94						
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			RS	1.176.787,82	RR	0,00	R	-31.824,53	CP	-971.368,80	EP	1.144.963,29	
CP	4.319.470,92	RC	1.979.319,05	A	2.045.937,70	EC	66.618,65						
CS	4.204.094,32	TR	1.979.319,05	CS	-2.224.775,27	TR	1.211.581,94						

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Per "Utilizzo avanzo di amministrazione" si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare pertanto l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	0,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	657.164,42								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	645.000,00								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	103.460,81	RR	0,00	R	-14.391,81	CP	65.000,00	EP	89.069,00
		CP	1.580.769,00	RC	1.610.384,50	A	1.645.769,00			EC	35.384,50
		CS	1.694.229,81	TR	1.610.384,50	CS	-83.845,31			TR	124.453,50
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	54.161,34	RR	0,00	R	-16.761,34	CP	-19.890,00	EP	37.400,00
		CP	52.922,00	RC	2.110,00	A	33.032,00			EC	30.922,00
		CS	107.083,34	TR	2.110,00	CS	-104.973,34			TR	68.322,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.018.494,29	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	1.018.494,29
		CP	78.615,50	RC	78.615,50	A	78.615,50			EC	0,00
		CS	1.097.109,79	TR	78.615,50	CS	-1.018.494,29			TR	1.018.494,29
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	671,38	RR	0,00	R	-671,38	CP	-1.016.478,80	EP	0,00
		CP	1.305.000,00	RC	288.209,05	A	288.521,20			EC	312,15
		CS	1.305.671,38	TR	288.209,05	CS	-1.017.462,33			TR	312,15
TOTALE TITOLI		RS	1.176.787,82	RR	0,00	R	-31.824,53	CP	-971.368,80	EP	1.144.963,29
		CP	3.017.306,50	RC	1.979.319,05	A	2.045.937,70			EC	66.618,65
		CS	4.204.094,32	TR	1.979.319,05	CS	-2.224.775,27			TR	1.211.581,94
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	1.176.787,82	RR	0,00	R	-31.824,53	CP	-971.368,80	EP	1.144.963,29
		CP	4.319.470,92	RC	1.979.319,05	A	2.045.937,70			EC	66.618,65
		CS	4.204.094,32	TR	1.979.319,05	CS	-2.224.775,27			TR	1.211.581,94

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE ENTRATE ANNO 2021

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2021 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamento residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Riscossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR=RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)

1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione.

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. In anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(4)</sup>		CP	0,00								
MISSIONE 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
1 - 1	Programma 1	Organi istituzionali									
Titolo 1	Spese correnti	RS	7.000,00	PR	4.627,00	R	-2.373,00			EP	0,00
		CP	7.000,00	PC	0,00	I	6.098,00	ECP	902,00	EC	6.098,00
		CS	14.000,00	TP	4.627,00	FPV	0,00			TR	6.098,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Organi istituzionali	RS	7.000,00	PR	4.627,00	R	-2.373,00			EP	0,00
		CP	7.000,00	PC	0,00	I	6.098,00	ECP	902,00	EC	6.098,00
		CS	14.000,00	TP	4.627,00	FPV	0,00			TR	6.098,00
1 - 2	Programma 2	Segreteria generale									
Titolo 1	Spese correnti	RS	117.292,60	PR	101.939,72	R	-10.092,45			EP	5.260,43
		CP	123.706,00	PC	83.142,57	I	114.094,55	ECP	9.611,45	EC	30.951,98
		CS	240.998,60	TP	185.082,29	FPV	0,00			TR	36.212,41
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale programma</b>	<b>2 Segreteria generale</b>	RS	117.292,60	PR	101.939,72	R	-10.092,45	EP	5.260,43
		CP	123.706,00	PC	83.142,57	I	114.094,55	ECP	30.951,98
		CS	240.998,60	TP	185.082,29	FPV	0,00	TR	36.212,41
<b>1 - 3</b>	<b>Programma 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</b>								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	94.630,77	PR	27.482,24	R	-11.721,29	EP	55.427,24
		CP	427.961,73	PC	292.212,50	I	401.376,88	ECP	109.164,38
		CS	522.592,50	TP	319.694,74	FPV	0,00	TR	164.591,62
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>Totale programma</b>	<b>3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato</b>	RS	94.630,77	PR	27.482,24	R	-11.721,29	EP	55.427,24
		CP	427.961,73	PC	292.212,50	I	401.376,88	ECP	109.164,38
		CS	522.592,50	TP	319.694,74	FPV	0,00	TR	164.591,62
<b>1 - 4</b>	<b>Programma 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</b>								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
1 - 5	Programma 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	138.040,40	PC	6.336,68	I	129.479,66	ECP	8.560,74	EC	123.142,98
		CS	138.040,40	TP	6.336,68	FPV	0,00			TR	123.142,98
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	138.040,40	PC	6.336,68	I	129.479,66	ECP	8.560,74	EC	123.142,98
		CS	138.040,40	TP	6.336,68	FPV	0,00			TR	123.142,98
1 - 6	Programma 6	Ufficio tecnico									

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	49.782,73	PR	37.978,27	R	-1.183,43	ECP	27.744,81	EP	10.621,03
		CP	93.800,00	PC	49.019,34	I	66.055,19			EC	17.035,85
		CS	143.582,73	TP	86.997,61	FPV	0,00			TR	27.656,88
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	82.461,60	PR	78.065,61	R	0,00	ECP	15.401,72	EP	4.395,99
		CP	285.575,10	PC	2.928,00	I	270.173,38			EC	267.245,38
		CS	368.036,70	TP	80.993,61	FPV	0,00			TR	271.641,37
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale programma</b>	<b>6 Ufficio tecnico</b>	RS	132.244,33	PR	116.043,88	R	-1.183,43	ECP	43.146,53	EP	15.017,02
		CP	379.375,10	PC	51.947,34	I	336.228,57			EC	284.281,23
		CS	511.619,43	TP	167.991,22	FPV	0,00			TR	299.298,25
<b>1 - 7</b>	<b>Programma 7</b>	<b>Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</b>									
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00



**CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Totale programma	7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
1 - 8	Programma 8	Statistica e sistemi informativi									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	8 Statistica e sistemi informativi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
1 - 9	Programma 9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali									
Titolo 1	Spese correnti	RS	40.486,09	PR	12.288,57	R	0,00		EP	28.197,52	
		CP	43.100,00	PC	26.675,40	I	41.841,93	ECP	EC	15.166,53	
		CS	83.586,09	TP	38.963,97	FPV	0,00		TR	43.364,05	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale programma</b>	<b>9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali</b>	RS	40.486,09	PR	12.288,57	R	0,00	ECP	1.258,07	EP	28.197,52
		CP	43.100,00	PC	26.675,40	I	41.841,93			EC	15.166,53
		CS	83.586,09	TP	38.963,97	FPV	0,00			TR	43.364,05
<b>1 - 10</b>	<b>Programma 10</b>	<b>Risorse umane</b>									
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	114.288,02	PR	15.904,07	R	-13.305,76	ECP	33.611,06	EP	85.078,19
		CP	89.259,57	PC	16.175,15	I	55.648,51			EC	39.473,36
		CS	203.547,59	TP	32.079,22	FPV	0,00			TR	124.551,55
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale programma</b>	<b>10 Risorse umane</b>	RS	114.288,02	PR	15.904,07	R	-13.305,76	ECP	33.611,06	EP	85.078,19
		CP	89.259,57	PC	16.175,15	I	55.648,51			EC	39.473,36
		CS	203.547,59	TP	32.079,22	FPV	0,00			TR	124.551,55
<b>1 - 11</b>	<b>Programma 11</b>	<b>Altri servizi generali</b>									
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	11.654,03	PR	0,00	R	-4.154,03	ECP	0,08	EP	7.500,00
		CP	9.770,00	PC	1.577,60	I	9.769,92			EC	8.192,32
		CS	21.424,03	TP	1.577,60	FPV	0,00			TR	15.692,32
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	11 Altri servizi generali	RS	11.654,03	PR	0,00	R	-4.154,03			EP	7.500,00
		CP	9.770,00	PC	1.577,60	I	9.769,92	ECP	0,08	EC	8.192,32
		CS	21.424,03	TP	1.577,60	FPV	0,00			TR	15.692,32
TOTALE MISSIONE 1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	RS	517.595,84	PR	278.285,48	R	-42.829,96			EP	196.480,40
		CP	1.218.212,80	PC	478.067,24	I	1.094.538,02	ECP	123.674,78	EC	616.470,78
		CS	1.735.808,64	TP	756.352,72	FPV	0,00			TR	812.951,18
MISSIONE	2 Giustizia										
2 - 1	Programma 1 Uffici giudiziari										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Uffici giudiziari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
2 - 2    Programma    2    Casa circondariale e altri servizi												
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Totale programma	2    Casa circondariale e altri servizi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 2		Giustizia	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE    3    Ordine pubblico e sicurezza												
3 - 1    Programma    1    Polizia locale e amministrativa												
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Polizia locale e amministrativa	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
3 - 2	Programma	2	Sistema integrato di sicurezza urbana								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	14.000,00	PC	10.260,70	I	10.260,70	ECP	3.739,30	EC	0,00
		CS	14.000,00	TP	10.260,70	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	2 Sistema integrato di sicurezza urbana	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	14.000,00	PC	10.260,70	I	10.260,70	ECP	3.739,30	EC	0,00
		CS	14.000,00	TP	10.260,70	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 3		Ordine pubblico e sicurezza		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	14.000,00	PC	10.260,70	I	10.260,70	ECP	3.739,30	EC	0,00
		CS	14.000,00	TP	10.260,70	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 4 Istruzione e diritto allo studio											
4 - 1	Programma	1	Istruzione prescolastica								

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Istruzione prescolastica	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
4 - 2	Programma	2 Altri ordini di istruzione									
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
<b>Totale programma</b>	<b>2 Altri ordini di istruzione</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>4 - 4</b>	<b>Programma 4 Istruzione universitaria</b>										
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale programma</b>	<b>4 Istruzione universitaria</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>4 - 5</b>	<b>Programma 5 Istruzione tecnica superiore</b>										
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	5 Istruzione tecnica superiore	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
4 - 6	Programma 6 Servizi ausiliari all'istruzione										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	6 Servizi ausiliari all'istruzione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
4 - 7	Programma 7 Diritto allo studio										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00



## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	7 Diritto allo studio	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 4	Istruzione e diritto allo studio	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
5 - 1	Programma 1	Valorizzazione dei beni di interesse storico									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Valorizzazione dei beni di interesse storico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
5 - 2	Programma 2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Totale programma	2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 5		Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 6		Politiche giovanili, sport e tempo libero										
6 - 1	Programma 1	Sport e tempo libero										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00	

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
6 - 2	Programma 2 Giovani										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	2 Giovani	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE	7 Turismo										
7 - 1	Programma 1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo										

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 1	Spese correnti	RS	42.814,29	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	42.814,29
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	5.000,00			EC	5.000,00
		CS	47.814,29	TP	0,00	FPV	0,00			TR	47.814,29
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo	RS	42.814,29	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	42.814,29
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	5.000,00			EC	5.000,00
		CS	47.814,29	TP	0,00	FPV	0,00			TR	47.814,29
TOTALE MISSIONE 7	Turismo	RS	42.814,29	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	42.814,29
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	5.000,00			EC	5.000,00
		CS	47.814,29	TP	0,00	FPV	0,00			TR	47.814,29
MISSIONE 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
8 - 1	Programma 1	Urbanistica e assetto del territorio									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	366,00	PR	366,00	R	0,00	ECP	50,90	EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	9.949,10			EC	9.949,10
		CS	10.366,00	TP	366,00	FPV	0,00			TR	9.949,10
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Urbanistica e assetto del territorio	RS	366,00	PR	366,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	9.949,10	ECP	50,90	EC	9.949,10
		CS	10.366,00	TP	366,00	FPV	0,00			TR	9.949,10
8 - 2	Programma 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	366,00	PR	366,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	9.949,10	ECP	50,90	EC	9.949,10
		CS	10.366,00	TP	366,00	FPV	0,00			TR	9.949,10
MISSIONE	9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
9 - 1	Programma 1 Difesa del suolo										

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	371.897,36	PR	239.429,43	R	0,00	ECP	0,00	EP	132.467,93
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	371.897,36	TP	239.429,43	FPV	0,00			TR	132.467,93
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Difesa del suolo	RS	371.897,36	PR	239.429,43	R	0,00	ECP	0,00	EP	132.467,93
CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00				
CS	371.897,36	TP	239.429,43	FPV	0,00	TR	132.467,93				
9 - 2	Programma	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale									
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	13.414,00	PR	12.914,00	R	-500,00	ECP	24.000,00	EP	0,00
		CP	24.000,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	37.414,00	TP	12.914,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	176.483,20	PR	16.342,45	R	0,00	ECP	141.114,00	EP	160.140,75
		CP	161.000,00	PC	0,00	I	19.886,00			EC	19.886,00
		CS	337.483,20	TP	16.342,45	FPV	0,00			TR	180.026,75
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	189.897,20	PR	29.256,45	R	-500,00			EP	160.140,75

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CP	185.000,00	PC	0,00	I	19.886,00	ECP	165.114,00
		CS	374.897,20	TP	29.256,45	FPV	0,00	EC	19.886,00
								TR	180.026,75
<b>9 - 3</b>	<b>Programma 3 Rifiuti</b>								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	15.128,00	PR	15.128,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	29.280,00	ECP	720,00
		CS	45.128,00	TP	15.128,00	FPV	0,00	EC	29.280,00
								TR	29.280,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
<b>Totale programma 3 Rifiuti</b>		RS	15.128,00	PR	15.128,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	29.280,00	ECP	720,00
		CS	45.128,00	TP	15.128,00	FPV	0,00	EC	29.280,00
								TR	29.280,00
<b>9 - 4</b>	<b>Programma 4 Servizio idrico integrato</b>								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
								TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
<b>Totale programma</b>	<b>4 Servizio idrico integrato</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
<b>9 - 5</b>	<b>Programma</b>	<b>5</b>	<b>Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	67.184,63	PR	44.957,65	R	-2.137,78	ECP	EP	20.089,20	
		CP	152.910,00	PC	60.515,78	I	143.025,94		EC	82.510,16	
		CS	220.094,63	TP	105.473,43	FPV	0,00		TR	102.599,36	
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	308.306,42	PR	116.923,07	R	-23.677,25	ECP	EP	167.706,10	
		CP	841.164,42	PC	37.167,91	I	755.218,32		EC	718.050,41	
		CS	1.069.470,84	TP	154.090,98	FPV	80.000,00		TR	885.756,51	
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
<b>Totale programma</b>	<b>5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</b>	RS	375.491,05	PR	161.880,72	R	-25.815,03	ECP	EP	187.795,30	
		CP	994.074,42	PC	97.683,69	I	898.244,26		EC	800.560,57	
		CS	1.289.565,47	TP	259.564,41	FPV	80.000,00		TR	988.355,87	
<b>9 - 6</b>	<b>Programma</b>	<b>6</b>	<b>Tutela e valorizzazione delle risorse idriche</b>								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	98.849,17	PR	85.426,83	R	-452,00	ECP	EP	12.970,34	
		CP	552.000,00	PC	406.134,71	I	539.412,28		EC	133.277,57	
		CS	650.849,17	TP	491.561,54	FPV	0,00		TR	146.247,91	
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00		EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	



## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	RS	98.849,17	PR	85.426,83	R	-452,00	ECP	12.587,72	EP	12.970,34
		CP	552.000,00	PC	406.134,71	I	539.412,28			EC	133.277,57
		CS	650.849,17	TP	491.561,54	FPV	0,00			TR	146.247,91
9 - 7	Programma	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
9 - 8	Programma	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	1.051.262,78	PR	531.121,43	R	-26.767,03			EP	493.374,32
		CP	1.761.074,42	PC	503.818,40	I	1.486.822,54	ECP	194.251,88	EC	983.004,14
		CS	2.732.337,20	TP	1.034.939,83	FPV	80.000,00			TR	1.476.378,46
MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità										
10 - 1	Programma 1 Trasporto ferroviario										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)				
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)				
Totale programma	1	Trasporto ferroviario		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
10 - 2	Programma	2	Trasporto pubblico locale										
Titolo 1		Spese correnti		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4		Rimborso Prestiti		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	2	Trasporto pubblico locale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
10 - 3	Programma	3	Trasporto per vie d'acqua										
Titolo 1		Spese correnti		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2		Spese in conto capitale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	3 Trasporto per vie d'acqua	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
10 - 4	Programma	4	Altre modalità di trasporto								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	4 Altre modalità di trasporto	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
10 - 5	Programma	5	Viabilità e infrastrutture stradali								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	5 Viabilità e infrastrutture stradali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 11 Soccorso civile											
11 - 1	Programma 1	Sistema di protezione civile									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 Sistema di protezione civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)				
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
11 - 2	Programma 2	Interventi a seguito di calamità naturali										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Totale programma	2 Interventi a seguito di calamità naturali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia												
12 - 1	Programma 1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	1 <i>Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12 - 2	Programma	2	Interventi per la disabilità								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	2 <i>Interventi per la disabilità</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12 - 3	Programma	3	Interventi per gli anziani								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	3 Interventi per gli anziani	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12 - 4	Programma	4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale								
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00



## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
12 - 5	Programma 5	Interventi per le famiglie										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma	5 Interventi per le famiglie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12 - 6	Programma 6	Interventi per il diritto alla casa										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)				
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)				
Totale programma	6	Interventi per il diritto alla casa		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
12 - 7	Programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali										
	Titolo 1		Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Titolo 4		Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
12 - 8	Programma	8	Cooperazione e associazionismo										
	Titolo 1		Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Titolo 2		Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
	Titolo 3		Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE		Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
				Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
				Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4		<b>Rimborso Prestiti</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma		8	<b>Cooperazione e associazionismo</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12 - 9	Programma	9	<b>Servizio necroscopico e cimiteriale</b>										
Titolo 1		<b>Spese correnti</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2		<b>Spese in conto capitale</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3		<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4		<b>Rimborso Prestiti</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma		9	<b>Servizio necroscopico e cimiteriale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 12		<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
				CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
				CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 13 Tutela della salute													
13 - 7	Programma	7	Ulteriori spese in materia sanitaria										

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	7 <b>Ulteriori spese in materia sanitaria</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 13	<b>Tutela della salute</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività											
14 - 1	Programma 1	Industria, PMI e Artigianato									
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale programma</b>	<b>1 Industria, PMI e Artigianato</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>14 - 2</b>	<b>Programma</b>	<b>2</b>	<b>Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>Totale programma</b>	<b>2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>14 - 3</b>	<b>Programma</b>	<b>3</b>	<b>Ricerca e innovazione</b>								
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	3 <i>Ricerca e innovazione</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
14 - 4	Programma	4	Reti e altri servizi di pubblica utilità								
Titolo 1	<i>Spese correnti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 2	<i>Spese in conto capitale</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	<i>Rimborso Prestiti</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Totale programma	4 <i>Reti e altri servizi di pubblica utilità</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
TOTALE MISSIONE 14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 15 <i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>											

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
15 - 1	Programma 1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma	1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
15 - 2	Programma 2	Formazione professionale										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)				
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)				
Totale programma	2	Formazione professionale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
15 - 3	Programma	3	Sostegno all'occupazione										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
Totale programma	3	Sostegno all'occupazione	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
16 - 1	Programma	1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	



## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) <sup>(2)</sup>	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	PR	R			EP
		CP	PC	I	ECP	0,00	EC
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	PR	R			EP
		CP	PC	I	ECP	0,00	EC
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
<b>Totale programma 1</b>	<b>Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare</b>	RS	PR	R			EP
		CP	PC	I	ECP	0,00	EC
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
<b>16 - 2 Programma 2 Caccia e pesca</b>							
Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	PR	R			EP
		CP	PC	I	ECP	0,00	EC
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	PR	R			EP
		CP	PC	I	ECP	0,00	EC
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
Titolo 3	<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>	RS	PR	R			EP
		CP	PC	I	ECP	0,00	EC
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
Titolo 4	<b>Rimborso Prestiti</b>	RS	PR	R			EP
		CP	PC	I	ECP	0,00	EC
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
<b>Totale programma 2</b>	<b>Caccia e pesca</b>	RS	PR	R			EP
		CP	PC	I	ECP	0,00	EC
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
<b>TOTALE MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	RS	PR	R			EP
		CP	PC	I	ECP	0,00	EC
		CS	TP	FPV			TR
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00
		0,00	0,00	0,00			0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
17 - 1	Programma 1	Fonti energetiche										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma	1 Fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali												
18 - 1	Programma 1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie										

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
MISSIONE 19	Relazioni internazionali										
19 - 1	Programma 1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo									
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	
Totale programma	1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00	

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
<b>TOTALE MISSIONE 19</b>	<b>Relazioni internazionali</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00	
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00	
<b>MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</b>												
<b>20 - 1</b>	<b>Programma 1</b>	<b>Fondo di riserva</b>										
	Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	6.183,70	PC	0,00	I	0,00	ECP	6.183,70	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	<b>Totale programma</b>	<b>1 Fondo di riserva</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	6.183,70	PC	0,00	I	0,00	ECP	6.183,70	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>20 - 2</b>	<b>Programma 2</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>										
	Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	<b>Totale programma</b>	<b>2 Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
<b>20 - 3</b>	<b>Programma 3</b>	<b>Altri fondi</b>										
	Titolo 1	<b>Spese correnti</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 2	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)			
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00		
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00		
Totale programma	3 Altri fondi	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	6.183,70	EP	0,00		
		CP	6.183,70	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00		
MISSIONE 50 Debito pubblico													
50 - 1	Programma	1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00		
Totale programma	1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00		
50 - 2	Programma	2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00		
Totale programma	2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00		
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00		
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00		
TOTALE MISSIONE 50		Debito pubblico		RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	EC	0,00				
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00				
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie													

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I) <sup>(2)</sup>		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
60 - 1	Programma 1	Restituzione anticipazione di tesoreria										
	Titolo 1	Spese correnti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	Totale programma	1 Restituzione anticipazione di tesoreria	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
	TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
			CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
			CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi												
99 - 1	Programma 1	Servizi per conto terzi e Partite di giro										
	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	3.032,40	PR	0,00	R	-3.032,40		EP	0,00	
			CP	1.305.000,00	PC	288.450,07	I	288.521,20	ECP	1.016.478,80	EC	71,13
			CS	1.308.032,40	TP	288.450,07	FPV	0,00			TR	71,13
	Totale programma	1 Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS	3.032,40	PR	0,00	R	-3.032,40		EP	0,00	
			CP	1.305.000,00	PC	288.450,07	I	288.521,20	ECP	1.016.478,80	EC	71,13
			CS	1.308.032,40	TP	288.450,07	FPV	0,00			TR	71,13
	TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	3.032,40	PR	0,00	R	-3.032,40		EP	0,00	
			CP	1.305.000,00	PC	288.450,07	I	288.521,20	ECP	1.016.478,80	EC	71,13
			CS	1.308.032,40	TP	288.450,07	FPV	0,00			TR	71,13
	TOTALE DELLE MISSIONI		RS	1.615.071,31	PR	809.772,91	R	-72.629,39		EP	732.669,01	
			CP	4.319.470,92	PC	1.280.596,41	I	2.895.091,56	ECP	1.344.379,36	EC	1.614.495,15
			CS	5.848.358,53	TP	2.090.369,32	FPV	80.000,00			TR	2.347.164,16
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.615.071,31	PR	809.772,91	R	-72.629,39		EP	732.669,01	
			CP	4.319.470,92	PC	1.280.596,41	I	2.895.091,56	ECP	1.344.379,36	EC	1.614.495,15

## CONTO DEL BILANCIO - GESTIONE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R) <sup>(1)</sup>		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I) <sup>(2)</sup>	Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP=PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV) <sup>(3)</sup>		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		CS 5.848.358,53	TP 2.090.369,32	FPV 80.000,00		TR 2.347.164,16

- 1) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (l'importo dei debiti definitivamente cancellati dalle scritture). Non riguarda il riaccertamento di impegni di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto. In sede di riaccertamento dei residui non può essere effettuata una rettifica in aumento dei residui passivi se non nei casi espressamente consentiti (Principio contabile applicato della contabilità finanziaria 9.1 di cui all'Allegato n. 2). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".
- 2) Indicare gli impegni imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce al netto dei debiti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del DPCM 28 dicembre 2011, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.
- 3) Indicare l'importo corrispondente agli impegni imputati agli esercizi successivi finanziati con il fondo pluriennale vincolato.
- 4) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2021

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	CP	0,00						
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup></b>	CP	0,00						
<b>MISSIONE 1</b>	<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	RS	517.595,84	PR	278.285,48	R	-42.829,96	EP	196.480,40
		CP	1.218.212,80	PC	478.067,24	I	1.094.538,02	ECP	123.674,78
		CS	1.735.808,64	TP	756.352,72	FPV	0,00	TR	812.951,18
<b>MISSIONE 2</b>	<b>Giustizia</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>MISSIONE 3</b>	<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	14.000,00	PC	10.260,70	I	10.260,70	ECP	3.739,30
		CS	14.000,00	TP	10.260,70	FPV	0,00	TR	0,00
<b>MISSIONE 4</b>	<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>MISSIONE 5</b>	<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>MISSIONE 6</b>	<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
<b>MISSIONE 7</b>	<b>Turismo</b>	RS	42.814,29	PR	0,00	R	0,00	EP	42.814,29
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	5.000,00	ECP	0,00
		CS	47.814,29	TP	0,00	FPV	0,00	TR	47.814,29
<b>MISSIONE 8</b>	<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	RS	366,00	PR	366,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	10.000,00	PC	0,00	I	9.949,10	ECP	50,90
		CS	10.366,00	TP	366,00	FPV	0,00	TR	9.949,10



## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2021

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
<b>MISSIONE 9</b>	<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	RS	1.051.262,78	PR	531.121,43	R	-26.767,03	EP	493.374,32
		CP	1.761.074,42	PC	503.818,40	I	1.486.822,54	ECP	194.251,88
		CS	2.732.337,20	TP	1.034.939,83	FPV	80.000,00	EC	983.004,14
<b>MISSIONE 10</b>	<b>Trasporti e diritto alla mobilità</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
<b>MISSIONE 11</b>	<b>Soccorso civile</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
<b>MISSIONE 12</b>	<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
<b>MISSIONE 13</b>	<b>Tutela della salute</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
<b>MISSIONE 14</b>	<b>Sviluppo economico e competitività</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
<b>MISSIONE 15</b>	<b>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
<b>MISSIONE 16</b>	<b>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00
<b>MISSIONE 17</b>	<b>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	EC	0,00

## CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE ANNO 2021

MISSIONE	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)			Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)			Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)		
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	6.183,70	PC	0,00	I	0,00	ECP	6.183,70	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 50	Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	RS	3.032,40	PR	0,00	R	-3.032,40			EP	0,00
		CP	1.305.000,00	PC	288.450,07	I	288.521,20	ECP	1.016.478,80	EC	71,13
		CS	1.308.032,40	TP	288.450,07	FPV	0,00			TR	71,13
TOTALE DELLE MISSIONI		RS	1.615.071,31	PR	809.772,91	R	-72.629,39			EP	732.669,01
		CP	4.319.470,92	PC	1.280.596,41	I	2.895.091,56	ECP	1.344.379,36	EC	1.614.495,15
		CS	5.848.358,53	TP	2.090.369,32	FPV	80.000,00			TR	2.347.164,16
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.615.071,31	PR	809.772,91	R	-72.629,39			EP	732.669,01
		CP	4.319.470,92	PC	1.280.596,41	I	2.895.091,56	ECP	1.344.379,36	EC	1.614.495,15
		CS	5.848.358,53	TP	2.090.369,32	FPV	80.000,00			TR	2.347.164,16

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

# CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE ANNO 2021

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2021 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)				Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP-I-FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(1)</sup>		CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	672.524,33	PR	358.646,35	R	-45.919,74	ECP	153.087,80	EP	267.958,24
		CP	1.564.691,00	PC	935.453,05	I	1.411.603,20			EC	476.150,15
		CS	2.231.031,63	TP	1.294.099,40	FPV	0,00			TR	744.108,39
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	939.514,58	PR	451.126,56	R	-23.677,25	ECP	174.812,76	EP	464.710,77
		CP	1.449.779,92	PC	56.693,29	I	1.194.967,16			EC	1.138.273,87
		CS	2.309.294,50	TP	507.819,85	FPV	80.000,00			TR	1.602.984,64
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	ECP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	3.032,40	PR	0,00	R	-3.032,40	ECP	1.016.478,80	EP	0,00
		CP	1.305.000,00	PC	288.450,07	I	288.521,20			EC	71,13
		CS	1.308.032,40	TP	288.450,07	FPV	0,00			TR	71,13
TOTALE DEI TITOLI		RS	1.615.071,31	PR	809.772,91	R	-72.629,39	ECP	1.344.379,36	EP	732.669,01
		CP	4.319.470,92	PC	1.280.596,41	I	2.895.091,56			EC	1.614.495,15
		CS	5.848.358,53	TP	2.090.369,32	FPV	80.000,00			TR	2.347.164,16
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.615.071,31	PR	809.772,91	R	-72.629,39	ECP	1.344.379,36	EP	732.669,01
		CP	4.319.470,92	PC	1.280.596,41	I	2.895.091,56			EC	1.614.495,15
		CS	5.848.358,53	TP	2.090.369,32	FPV	80.000,00			TR	2.347.164,16

1) Solo per le Regioni e le Province autonome. L'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto non è compreso nella voce precedente, concernente il disavanzo di amministrazione.

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>		4.120.387,09			
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>	645.000,00		<b>Disavanzo di amministrazione<sup>(3)</sup></b>	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti<sup>(4)</sup></b>	0,00	
<b>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente<sup>(2)</sup></b>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(2)</sup></b>	657.164,42				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
<b>Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie<sup>(2)</sup></b>	0,00				
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	1.411.603,20	1.294.099,40
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.645.769,00	1.610.384,50	<i>Fondo pluriennale vincolato in parte corrente<sup>(5)</sup></i>	0,00	
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	33.032,00	2.110,00			
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	78.615,50	78.615,50	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	1.194.967,16	507.819,85
			<i>Fondo pluriennale vincolato in c/capitale<sup>(5)</sup></i>	80.000,00	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00
			<i>Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie<sup>(5)</sup></i>	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	1.757.416,50	1.691.110,00	<b>Totale spese finali</b>	2.686.570,36	1.801.919,25
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità<sup>(6)</sup></i>	0,00	
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	288.521,20	288.209,05	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	288.521,20	288.450,07
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	2.045.937,70	1.979.319,05	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	2.975.091,56	2.090.369,32
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	3.348.102,12	6.099.706,14	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	2.975.091,56	2.090.369,32
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	0,00		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	373.010,56	4.009.336,82
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio<sup>(7)</sup></i>	0,00				
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	3.348.102,12	6.099.706,14	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	3.348.102,12	6.099.706,14

- (1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- (3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- (4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- (5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- (6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- (7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 21 della legge n. 145 del 2018.
- (8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 ☐ Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione ☐ al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- (9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 ☐ Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione ☐.
- (10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 ☐ Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione ☐ al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	373.010,56
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) <sup>(8)</sup>	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+) <sup>(9)</sup>	89.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	284.010,56

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	284.010,56
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) <sup>(10)</sup>	0,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	284.010,56

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2021**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 <input type="checkbox"/> 2.00 - 3.00	(+)	1.678.801,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 <input type="checkbox"/> Contributi agli investitori direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 <input type="checkbox"/> Spese correnti	(-)	1.411.603,20
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 <input type="checkbox"/> Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa <input type="checkbox"/> Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 <input type="checkbox"/> Quote di capitale amm.to demutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>267.197,80</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	645.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>912.197,80</b>
<input type="checkbox"/> Risorse accantonate di parte corrente stanziato al bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
<input type="checkbox"/> Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>888.197,80</b>
<input type="checkbox"/> Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>888.197,80</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2021**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	657.164,42
R) Entrate Titoli 4.00 <input type="checkbox"/> 5.00 <input type="checkbox"/> 6.00	(+)	78.615,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 <input type="checkbox"/> Contributi agli investitori direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 <input type="checkbox"/> Spese in conto capitale	(-)	1.194.967,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	80.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>-539.187,24</b>
<input type="checkbox"/> Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
<input type="checkbox"/> Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.000,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-604.187,24</b>
<input type="checkbox"/> Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuati in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-604.187,24</b>

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**(solo per gli Enti locali)**  
**2021**

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>373.010,56</b>
<input type="checkbox"/> Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
<input type="checkbox"/> Risorse vincolate nel bilancio	(-)	89.000,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>284.010,56</b>
<input type="checkbox"/> Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>284.010,56</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		912.197,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	645.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
<input type="checkbox"/> Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
<input type="checkbox"/> Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
<input type="checkbox"/> Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	24.000,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>243.197,80</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.



Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**Parco Naturale Regionale Molentargius Saline (CA)**  
**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>				
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			B6	B6
10	Prestazioni di servizi			B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>				
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>				
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>				
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
	<b>Totale oneri finanziari</b>				
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>				

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>				
25	<b>Oneri straordinari</b>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>				
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>				
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>				
26	Imposte (*)			22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>			23	23

**Parco Naturale Regionale Molentargius Saline (CA)**  
**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I</b>	<b>Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
2	Costi di ricerca s <input type="checkbox"/> il <input type="checkbox"/> ppo e p <input type="checkbox"/> bblicit <input type="checkbox"/>			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
3	Diritti di bre <input type="checkbox"/> etto ed <input type="checkbox"/> tili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ione opere reg <input type="checkbox"/> io			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
4	Concessioni, licen <input type="checkbox"/> e, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
5	A <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> iamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
6	Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni in corso ed acconti			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
9	Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>				
<b>II</b>	<b>Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni materiali (3)</b>				
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastr <input type="checkbox"/> tt <input type="checkbox"/> re				
1.9	Altri beni demaniali				
<b>III</b>	<b>Altre immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni materiali (3)</b>				
2.1	Terreni			<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attre <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> re ind <input type="checkbox"/> striali e commerciali			<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Me <input type="checkbox"/> i di trasporto				
2.6	Macchine per <input type="checkbox"/> fficio e hard <input type="checkbox"/> are				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastr <input type="checkbox"/> tt <input type="checkbox"/> re				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni in corso ed acconti			<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>				
<b>IV</b>	<b>Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni Finan <input type="checkbox"/> iarie (1)</b>				
1	Partecipa <input type="checkbox"/> ioni in			<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	imprese controllate			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	imprese partecipate			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	altri soggetti				
2	Crediti <input type="checkbox"/> erso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	altri soggetti			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>				

Parco Naturale Regionale Molentargius Saline (CA)  
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>				
II	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche			CII2	CII2
	b imprese controllate			CII3	CII3
	c imprese partecipate				
	d verso altri soggetti				
	3 Verso clienti ed enti			CII1	CII1
	4 Altri Crediti			CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri				
	<b>Totale crediti</b>				
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2 Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>				
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>				
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi			D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>				

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio o successivamente.  
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio o successivamente.  
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Parco Naturale Regionale Molentargius Saline (CA)  
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II b c d e f III IV V	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Fondo di dotazione			AI	AI
	Riserva				
	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	da permessi di costruire			AIX	AIX
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
	altre riserve indisponibili				
	altre riserve disponibili				
	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
	Riserve e negativi e per beni indisponibili				
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>				
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1 Per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2 Per imposte			B2	B2
	3 Altri			B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>				
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>				
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1 Debiti da finanziamento				
	a prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	d verso altri finanziatori			D5	
	2 Debiti verso fornitori			D7	D6
	3 Acconti			D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi				
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche				
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate			D10	D9
	e altri soggetti				
	5 Altri debiti			D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a tributari				
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
	c per attività svolta per terzi (2)				
	d altri				
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>				
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	I Ratei passivi			E	E
	II Risconti passivi			E	E
	1 Contributi agli investimenti				
	a da altre amministrazioni pubbliche				
	b da altri soggetti				
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>				
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>				

Parco Naturale Regionale Molentargius Saline (CA)  
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	<b>CONTI D'ORDINE</b> 1) Impegni s e eserci i f t ri 2) Beni di ter i in so 3) Beni dati in so a ter i 4) Garan ie prestate a amministra ioni p bbliche 5) Garan ie prestate a imprese controllate 6) Garan ie prestate a imprese partecipate 7) Garan ie prestate a altre imprese  <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				

(1) con separata indica ione degli importi esigibili oltre l'eserci io s ccessi o.  
(2) non comprende i debiti deri anti dall'atti i sostit to di imposta. I debiti deri anti da talati it sono considerati nelle oci 5 a) e b)

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.120.387,09
RISCOSSIONI	(+)	0,00	1.979.319,05	1.979.319,05
PAGAMENTI	(-)	809.772,91	1.280.596,41	2.090.369,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.009.336,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.009.336,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.144.963,29	66.618,65	1.211.581,94
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	732.669,01	1.614.495,15	2.347.164,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			80.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			<b>2.793.754,60</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				89.000,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				517.382,04
Altri vincoli da specificare				0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>606.382,04</b>
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>				<b>2.187.372,56</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				0,00
<b>Se E <input type="checkbox"/> negativo, tale importo <input type="checkbox"/> iscritto tra le spe del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>				

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

### 2021

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021 <sup>5</sup>	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno - <sup>1</sup> )	Risorse accantonate stanziolate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- <sup>2</sup> )	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
<b>Fondo anticipazioni liquidità</b>						
<b>Totale Fondo anticipazioni liquidità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo perdite società partecipate</b>						
<b>Totale Fondo perdite società partecipate</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo contenzioso</b>						
<b>Totale Fondo contenzioso</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)</b>						
<b>Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>						
<b>Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Altri accantonamenti(4)</b>						
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (e) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi 2020 e 2021 determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (e) ☐ minore della somma algebrica delle colonne (a) +(b), la differenza ☐ iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (e) ☐ maggiore della somma algebrica delle colonne (a)+(b), la differenza ☐ iscritta con il segno (+) nella colonna (c) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non ☐ capiente, la differenza ☐ iscritta nella colonna (d) con il segno (+)

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.



## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

### 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>												
400/3	Finanziamento RAS per il recupero delle strutture EX Saline di Stato per fini turistici e didattici _ spesa 2000_3	1050/0	Incarichi professionali esterni per la realizzazione di investimenti (2021 acqua)	11.251,99	11.251,99	0,00	11.251,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)</b>				<b>11.251,99</b>	<b>11.251,99</b>	<b>0,00</b>	<b>11.251,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>												
230/0	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE PER PROGRAMMI E PROGETTI (2021= TRACHEMYS)	880/4	SERVIZI PER PROGETTI DI TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE (2021_2022 TRACHEMYS) E. 230/0	0,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	24.000,00
230/0	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DELLA REGIONE PER PROGRAMMI E PROGETTI (2021= TRACHEMYS)	1011/1	PROGETTI DI TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE (2022_ LAVORI TRACHEMYS) E. 230_0	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00	65.000,00
<b>Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>89.000,00</b>
<b>Vincoli derivanti da finanziamenti</b>												
<b>Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>												
161/0	CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI REGIONE - CONVENZIONE MANUTENZIONE (REP. N. 18841-108 ANNO 2012/2013)	251/0	Piano del Parco_ Incarichi Professionali e studi correlati	89.575,10	89.575,10	0,00	89.575,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

### 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)
400/10	A.P.Q. QUOTA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	1050/1	A.P.Q. PROGETTAZIONE E DL_ Incarichi professionali esterni per la realizzazione di investimenti	517.382,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	517.382,04
<b>Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)</b>				<b>606.957,14</b>	<b>89.575,10</b>	<b>0,00</b>	<b>89.575,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>517.382,04</b>
<b>Altri vincoli</b>												
<b>Totale altri vincoli (l/5)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE RISORSE VINCOLATE (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)</b>				<b>618.209,13</b>	<b>100.827,09</b>	<b>89.000,00</b>	<b>100.827,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.000,00</b>	<b>606.382,04</b>
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)											0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)											0,00	0,00
<b>Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)</b>											<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)											89.000,00	89.000,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)											0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)											0,00	517.382,04
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)											0,00	0,00
<b>Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)</b>											<b>89.000,00</b>	<b>606.382,04</b>

(\*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione.

(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincolati, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/1 del rendiconto dell'esercizio precedente.

## ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (\*)

### 2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 <sup>1</sup>	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati <sup>2</sup> o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d) -(e)+(g)	(i)=(a)+(c) -(d)-(e)-(f)+(g)

(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A</b>	<b>A</b>
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>				
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<b>Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni immateriali</b>			<b>BI</b>	<b>BI</b>
	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
	2 Costi di ricerca s <input type="checkbox"/> il <input type="checkbox"/> ppo e p <input type="checkbox"/> bblicit <input type="checkbox"/>			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
	3 Diritti di bre <input type="checkbox"/> etto ed <input type="checkbox"/> tili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ione opere reg <input type="checkbox"/> lio			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
	4 Concessioni, licen <input type="checkbox"/> e, marchi e diritti simile			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
	5 A <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> iamento			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
	6 Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni in corso ed acconti	1.862.151,57	914.927,77	<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
	9 Altre			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.862.151,57</b>	<b>914.927,77</b>		
II	<b>Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni materiali (3)</b>				
	1 Beni demaniali	240.000,00	240.000,00		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	235.120,00	235.120,00		
	1.3 Infrastr <input type="checkbox"/> tt <input type="checkbox"/> re				
III	1.9 Altri beni demaniali	4.880,00	4.880,00		
	2 Altre immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni materiali (3)	578.235,93	371.081,14		
	2.1 Terreni	6.177,60	6.177,60	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	360.437,55	181.584,63	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attre <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> at <input type="checkbox"/> re ind <input type="checkbox"/> striali e commerciali	81.008,57	81.008,57	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Me <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> i di trasporto	44.442,24	2.689,47		
	2.6 Macchine per <input type="checkbox"/> fficio e hard <input type="checkbox"/> are	81.422,59	81.422,59		
	2.7 Mobili e arredi	4.747,38	18.198,28		
	2.8 Infrastr <input type="checkbox"/> tt <input type="checkbox"/> re				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni in corso ed acconti	2.583.704,54	2.583.704,54	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.401.940,47</b>	<b>3.194.785,68</b>		
IV	<b>Immobili <input type="checkbox"/> a <input type="checkbox"/> ioni Finanze (1)</b>				
	1 Partecipazioni in			<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti				
	2 Crediti <input type="checkbox"/> erso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti			<b>BIII2c</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli			<b>BIII3</b>	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>				
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.264.092,04</b>	<b>4.109.713,45</b>		

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	4.074,59	3.769,52		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	4.074,59	3.769,52		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.142.947,79	1.121.955,10		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.142.947,79	1.113.305,10		
	b imprese controllate			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
	c imprese partecipate			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
	d verso altri soggetti		8.650,00		
	3 Verso clienti ed enti	12.222,00	16.761,34	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
	4 Altri Crediti	56.412,15	38.071,38	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per terzi	289,14			
	c altri	56.123,01	38.071,38		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.215.656,53</b>	<b>1.180.557,34</b>		
<b>III</b>	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
	1 Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
	2 Altri titoli			<b>CIII4,5</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	4.009.336,82	4.120.387,09		
	a Istituto tesoriere	4.009.336,82	4.120.387,09		<b>CIV1a</b>
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali			<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
	3 Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.009.336,82</b>	<b>4.120.387,09</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.224.993,35</b>	<b>5.300.944,43</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	2 Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.489.085,39</b>	<b>9.410.657,88</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio o successivamente.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio o successivamente.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	4.048.683,72		AI	AI
II	Riserve	882,73			
b	da capitale	882,73		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	360.884,96		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.743.992,66		AVII	
V	Riserve e negativi per beni indisponibili				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>8.154.444,07</b>	<b>7.793.559,11</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	1.841.507,56	1.133.494,32	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	46.000,00	19.854,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	27.000,00			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	19.000,00	19.854,00		
5	Altri debiti	447.133,76	463.750,45	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	52.558,18	48.268,73		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	404,54	11.975,02		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	394.171,04	403.506,70		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.334.641,32</b>	<b>1.617.098,77</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>10.489.085,39</b>	<b>9.410.657,88</b>		



(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività sostitutiva di imposta. I debiti derivanti da tali attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.724.384,50	2.494.878,79		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.645.769,00	1.498.672,51		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	78.615,50	996.206,28		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.222,00	200,01	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.222,00	200,01		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	20.810,00	26.654,63	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.757.416,50</b>	<b>2.521.733,43</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.342,79	26.982,96	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.064.037,93	996.317,62	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.613,54	17.864,04	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	87.444,46	11.000,00		
a	Trasferimenti correnti	87.444,46	11.000,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	133.725,61	156.715,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		57.773,65	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		57.773,65	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	87.071,36	191.886,40	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>1.400.235,69</b>	<b>1.458.540,13</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>357.180,81</b>	<b>1.063.193,30</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>					
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
<b>Totale oneri finanziari</b>					
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>					

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			<b>D18</b>	<b>D18</b>
23	Svalutazioni			<b>D19</b>	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) <u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>45.919,74</b>	<b>474.287,13</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		5.000,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	45.919,74	469.287,13		<b>E20b</b>
d	Plusvalenze patrimoniali				<b>E20c</b>
e	Altri proventi straordinari				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>45.919,74</b>	<b>474.287,13</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>31.153,15</b>	<b>50.129,08</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	31.153,15	50.129,08		<b>E21b</b>
c	Minusvalenze patrimoniali				<b>E21a</b>
d	Altri oneri straordinari				<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>31.153,15</b>	<b>50.129,08</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>14.766,59</b>	<b>424.158,05</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>371.947,40</b>	<b>1.487.351,35</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>11.062,44</b>	<b>20.027,07</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>360.884,96</b>	<b>1.467.324,28</b>	<b>23</b>	<b>23</b>



Parco Molentargius Saline

## **Relazione sulla gestione - Rendiconto 2021**

(art. 151, comma 6 e art. 231 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 - art. 11, comma 6, D.Lgs. n. 118/2011)



Approvata con Deliberazione di CD n. 2 del 07.03.2021

## INDICE

### **PREMESSA**

- 1.1) Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo
- 1.2) Alcuni dati generali

### **2) LA GESTIONE FINANZIARIA**

- 2.1) Il D.U.P. e il Bilancio di previsione
- 2.2) Il risultato di amministrazione
- 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui
- 2.4) Analisi della composizione del risultato di amministrazione
  - 2.4.1) Quote accantonate
  - 2.4.2) Quote vincolate

### **3) LA GESTIONE DI COMPETENZA**

- 3.1) Il risultato della gestione di competenza
- 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio
- 3.3) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto
- 3.4) Entrate e spese non ricorrenti

### **4) LA GESTIONE DI CASSA**

### **5) LE SPESE**

- 5.1) Analisi generali
  - 5.1.1.) Debiti Fuori Bilancio
  - 5.1.2.) Tempestività dei pagamenti
  - 5.1.3.) Comunicazione dei dati alla piattaforma certificazione crediti D.L. 35/2013
- 5.2) Le spese correnti
- 5.3) La spesa del personale

### **6) LA GESTIONE DEI RESIDUI**

- 6.1) Riaccertamento ordinario e analisi di anzianità dei residui

### **7) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

### **8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

- 8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio
- 8.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario
- 8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

### **9) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

### **10) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE**

- 10.1) Revisione straordinaria delle partecipate
- 10.2) Razionalizzazione periodica
- 14.3) Verifica debiti/crediti reciproci

### **11) LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE**

- 11.1) La gestione economica
- 11.2) La gestione patrimoniale

## 1) PREMESSA

### 1.1. Il rendiconto nel processo di programmazione e controllo

Il rendiconto della gestione costituisce il momento conclusivo e sintetico del processo di programmazione e controllo. Se, infatti, il Documento unico di programmazione e il bilancio di previsione rappresentano la fase iniziale della programmazione, nella quale l'amministrazione individua le linee strategiche e tattiche della propria azione di governo, il rendiconto della gestione costituisce la successiva fase di verifica dei risultati conseguiti, necessaria al fine di esprimere una valutazione di efficacia dell'azione condotta.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione, costituendo un momento virtuoso per l'affinamento di tecniche e per le scelte da effettuare.

È facile intuire, dunque, che i documenti che sintetizzano tali dati devono essere attentamente analizzati per evidenziare gli scostamenti riscontrati e comprenderne le cause, cercando di migliorare i risultati dell'esercizio successivo.

Le considerazioni sopra esposte trovano un riscontro legislativo nelle varie norme dell'ordinamento contabile, le quali pongono in primo piano la necessità di un'attenta attività di programmazione e del successivo lavoro di controllo, volto a rilevare i risultati ottenuti in relazione all'efficacia dell'azione amministrativa, all'economicità della gestione e all'adeguatezza delle risorse impiegate.

In particolare:

- l'art. 151, c. 6, D.Lgs. n. 267/2000 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione dell'Organo Esecutivo sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti;
- l'art. 231, D.Lgs. n. 267/2000 precisa che "La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili";
- l'art. 11, comma 6, del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che al rendiconto sia allegata una relazione sulla gestione.

Gli aspetti che la relazione deve affrontare per garantire la sua finalità informativa sono così riassumibili:

- a) Criteri di valutazione utilizzati
- b) Principali voci del conto del bilancio
- c) Principali variazioni finanziarie intervenute nel corso della gestione
- d) Elenco analitico delle quote dei fondi del risultato di amministrazione
- e) Analisi dei residui consistenti e con un'anzianità superiore ai 5 anni
- f) Elenco delle movimentazioni dell'anticipazione di tesoreria
- g) Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con le società controllate e partecipate
- h+i) Elenco degli enti e organismi partecipati e delle partecipazioni dirette
- k) Gli oneri e gli impegni sostenuti sugli eventuali strumenti finanziari derivati
- l) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
- m) Elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'Ente alla data di chiusura dell'esercizio 2021
- o) Altre eventuali informazioni rilevanti.

La relazione sulla gestione qui presentata costituisce il documento con cui si valuta l'attività svolta nel corso dell'anno, cercando di dare un'adeguata illustrazione dei risultati ottenuti, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione e fornendo una possibile spiegazione agli eventi considerati.

Secondo quanto disposto dall'art. 11, c. 6, D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, la relazione sulla gestione deve contenere ogni eventuale informazione utile a una migliore comprensione dei dati contabili.

In particolare:

### **Criteri di valutazione utilizzati**

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.Lgs. n. 118/2011). Si è così operato secondo questi presupposti e agendo con la diligenza tecnica richiesta, sia per il contenuto sia per la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118"* (D.Lgs. n. 126/2014).

In particolare, in considerazione dal fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"* (D.Lgs. n. 118/2011, art. 3, c. 1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n. 13 - Neutralità e imparzialità);
- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere a una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini e ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. I dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione (rispetto del principio n. 14 - Pubblicità);
- il rendiconto, come gli allegati documenti esplicativi dell'attività di programmazione ad esso collegati, è stato predisposto seguendo criteri di imputazione ed esposizione che privilegiano, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

### **1.2 ) Alcuni dati generali**

Si elencano di seguito alcuni elementi utili e necessari alla completezza della relazione. I dati si mettono a confronto con le medesime risultanze certificate al 31.12.2020 al fine di rendere evidenza quanto, nonostante la crisi pandemica e le poche risorse umane, l'Ente sia stato in grado di impattare positivamente e riorganizzare i processi gestionali al fine di mantenere il proprio standard di efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa.

#### **Anno 2021**

- 1) numero degli atti amministrativi prodotti nel corso dell'esercizio è pari a 295 di cui:
  - n. 124 determinazioni
  - n. 126 atti di liquidazione
  - n. 35 deliberazioni di C.D.
  - n. 8 deliberazioni di Assemblea

2) Il numero di ordinativi emessi è pari a 566 di cui:

- nr. mandati emessi 357
- nr. reversali emesse 209

#### **Anno 2020**

- 1) numero degli atti amministrativi prodotti nel corso dell'esercizio è pari a 302 di cui:
  - n. 114 determinazioni
  - n. 157 atti di liquidazione
  - n. 22 deliberazioni di C.D.
  - n. 9 deliberazioni di Assemblea



## 2) LA GESTIONE FINANZIARIA

### 2.1) Il Documento unico di programmazione e Il bilancio di previsione

Il Documento unico di programmazione (DUP) 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Assemblea n. 4 in data 26.08.2021. Il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Assemblea n. 5 in data 26.08.2021. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

N. ordine	Provvedimento			Note
	Organo	Numero	Data	
1	Assemblea	8	31.12.2021	Ratifica variazione del C.D.

Il Consiglio Direttivo inoltre, in applicazione dell'art. 169, c. 3bis, del D.Lgs. 267/2000, con delibera n. 22 del 06.10.2021 ha approvato il documento integrato costituito dal PEG 2021-2024, Piano della Performance e Piano Dettagliato degli Obiettivi 2021

### 2.2) Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2021 si è chiuso con un *avanzo di amministrazione* di € 2.793.754,60 così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.120.367,09
RISCOSSIONI	(+)	0,00	1.979.319,05	1.979.319,05
PAGAMENTI	(-)	809.772,91	1.280.596,41	2.090.369,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.009.336,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.009.336,82
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.144.963,29	66.618,65	1.211.581,94
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	732.669,01	1.614.495,15	2.347.164,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			80.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			2.793.754,60
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata <sup>(3)</sup>				0,00
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				0,00
Totale parte accantonata (B)				0,00
Parte vincolata				0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				89.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				517.382,04
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				606.382,04
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				2.187.372,56
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				

### 2.3) Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza e uno riferito alla gestione dei residui.

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	657.164,42
Totale accertamenti di competenza	+	2.045.937,70
Totale impegni di competenza	-	2.895.091,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	80.000,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>=</b>	<b>- 271.989,44</b>
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	31.824,53
Minori residui passivi riaccertati	+	72.629,39
Impegni confluiti nel FPV	-	-
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>=</b>	<b>40.804,86</b>
Riepilogo		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>+</b>	<b>- 271.989,44</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+</b>	<b>40.804,86</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>+</b>	<b>645.000,00</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	<b>+</b>	<b>2.379.939,18</b>
<b>AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b>	<b>=</b>	<b>2.793.754,60</b>

L'andamento storico dei risultati di amministrazione conseguiti negli ultimi 5 anni:

Descrizione	2017	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione	1.676.772,98	2.350.403,47	2.798.795,00	3.024.939,18	2.793.754,60

### 2.4) Analisi della composizione del risultato di amministrazione

#### 2.4.1) Quote accantonate

Nel rendiconto della gestione 2021, alla missione 20, non sono stati effettuati accantonamenti per carenza di requisito oggettivo. Tuttavia, a fini di completezza espositiva, si illustrano brevemente le principali le modalità di quantificazione e le norme regolanti gli accantonamenti obbligatori per legge e come le stesse confluiscono nel risultato di amministrazione

#### A) Fondo crediti di dubbia esigibilità

In sede di rendiconto è necessario accantonare nel risultato di amministrazione un ammontare di fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in relazione all'ammontare dei residui attivi conservati, secondo la % media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio precedente. La disciplina è contenuta nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria in vigore dall'esercizio 2016, e in particolare nell'esempio n. 5.

La quantificazione del fondo è disposta previa:

- individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- individuazione del grado di analisi;
- scelta del metodo di calcolo tra i quattro previsti:



- media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
  - media semplice dei rapporti annui;
  - rapporto tra la sommatoria degli incassi in c/residui di ciascun anno ponderati con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e il 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio - rispetto alla sommatoria dei residui attivi al 1° gennaio di ciascun anno ponderati con i medesimi pesi indicati per gli incassi;
  - media ponderata del rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio ciascun anno del quinquennio con i seguenti pesi: 0,35 in ciascuno degli anni nel biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

Oltre al metodo ordinario di determinazione del FCDE, lo stesso principio prevede *“in considerazione delle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità che hanno determinato l'esigenza di rendere graduale l'accantonamento nel bilancio di previsione, in sede di rendiconto relativo all'esercizio 2015 e agli esercizi successivi, fino al 2018, [che] la quota accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità può essere determinata per un importo non inferiore al seguente:*

+ Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

- gli utilizzi del fondo crediti di dubbia esigibilità effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti

+ l'importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

#### B) Fondo rischi contenzioso

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili è inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, può essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una “significativa probabilità di soccombenza”.

#### C) Fondo passività potenziali

Al 31 dicembre 2021 non si registrano passività potenziali.

### 2.4.2) Quote vincolate

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2021 ammontano complessivamente a € 606.382,04 e sono così composte:

Descrizione	Importo	ND
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Sali potassici da entrata 400/3)	-	1
Vincoli derivanti da trasferimenti	89.000,00	2
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		3
Altri vincoli		4
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (APQ e Piano del Parco € 89.575,10)	517.382,04	5
<b>TOTALE</b>	<b>606.382,04</b>	

### 3) LA GESTIONE DI COMPETENZA

#### 3.1) Il risultato della gestione di competenza

		2021
Accertamenti di competenza	+	2.045.937,70
Impegni di competenza	-	2.895.091,56
<b>Quota utilizzata di FPV applicata al bilancio</b>	<b>+</b>	<b>657.164,42</b>
Impegni confluiti nel FPV	-	80.000,00
<b>Disavanzo di amministrazione applicato</b>	<b>-</b>	
Avanzo di amministrazione applicato	+	645.000,00
		<b>373.010,56</b>

#### 3.2) Verifica degli equilibri di bilancio

#### VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) 2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00	(+)	1.678.801,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.411.603,20
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>267.197,80</b>
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	645.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>912.197,80</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>888.197,80</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>888.197,80</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	657.164,42
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	78.615,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.194.967,16
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	80.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>-539.187,24</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.000,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-604.187,24</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-604.187,24</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)</b>		<b>373.010,56</b>
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	89.000,00
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>284.010,56</b>
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>284.010,56</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		912.197,80
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	645.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	24.000,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>243.197,80</b>

### 3.3) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto

Dall'analisi delle previsioni iniziali di bilancio, delle previsioni definitivamente assestate e degli accertamenti/impegni assunti, si ricava il seguente raffronto:

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo II	Trasferimenti	1.580.769,00	1.580.769,00	0%	1.645.769,00	4%
Titolo III	Entrate extratributarie	52.922,00	52.922,00	0%	33.032,00	-38%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	78.615,50	78.615,50	0%	78.615,50	0%
Avanzo di amministrazione applicato			645.000,00	=		
<b>Totale</b>		<b>1.712.306,50</b>	<b>2.357.306,50</b>	<b>=</b>	<b>1.757.416,50</b>	<b>-25%</b>

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	1.633.691,00	1.546.691,00	-5%	1.411.606,20	-9%
Titolo II	Spese in conto capitale	1.380.779,92	1.449.779,92	5%	1.194.967,16	-18%
<b>Totale</b>		<b>3.014.470,92</b>	<b>2.996.470,92</b>	<b>-0,005971197</b>	<b>2.606.573,36</b>	

La tabella sopra riportata evidenzia:

- in primo luogo il grado di attendibilità e di definizione delle previsioni iniziali rispetto alle previsioni definitive risultanti dal bilancio assestate. La variazione intervenuta, rispetto all'esiguità delle risorse a disposizione, denota certamente una buona capacità di programmazione dell'attività dell'ente;
  - in secondo luogo, il grado di realizzazione delle previsioni di bilancio, ovvero delle entrate accertate e spese impegnate alla fine dell'esercizio rispetto alle previsioni definitive. La variazione intervenuta, pari al 0,080% mette in luce una discreta capacità di portare a compimento gli obiettivi di gestione posti in fase di programmazione.
- E' certamente da evidenziare tuttavia, che l'esiguo numero di dipendenti rimane allo stato attuale uno dei principali limiti ai fini dell'approvvigionamento di maggiori e ulteriori entrate da finanziamenti specifici che possano garantire una migliore e più efficiente programmazione e gestione del territorio.

### 3.4) Entrate e spese non ricorrenti

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi. Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo. Tutti i trasferimenti in conto capitale sono **non ricorrenti**, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione. Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti. Nella specifica realtà del Parco, va evidenziato che a fronte di entrate correnti e ripetitive pari a € 1.600.000 derivanti da trasferimento da parte della Regione Sardegna, le altre devono necessariamente ritenersi non ricorrenti. Analogo discorso andrà fatto per la parte spesa ove dal residuo di destinazione del finanziamento RAS rimangono risorse davvero esigue per fronteggiare spese impreviste. La programmazione è pertanto fortemente influenzata dalla capacità e possibilità di accedere a ulteriori finanziamenti ad hoc che possano dare risposte alle innumerevoli e diversificate esigenze di gestione del vasto territorio.



### Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a € 5.414,28 relative al canone dovuto a fronte della concessione dei servizi di informazione e accoglienza turistica nel Parco di Molentargius-Saline da parte della Coop.Sociale. Explorendi il cui incasso è stato differito dall'Ente poiché propedeuticamente L'ente ha attivato la piattaforma informatica di gestione delle fatture in uscita necessaria a contabilizzare detti incassi. Le somme saranno pertanto rimosse a decorrere dall'anno 2022 a velere sui residui accertati a tal fine.

## 4) LA GESTIONE DI CASSA

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 così determinato:

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	4.009.336,82
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	4.009.336,82

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2018	2019	2020	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.024.776,79	4.213.540,01	4.120.387,09	4.009.336,82
di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup>	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

Non sussiste la fattispecie di fondo di cassa vincolato previsto dal punto 10 dell'Allegato n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

L'ente *non ha usufruito* di alcuna forma di anticipazione di liquidità.

## 5) LE SPESE

### 5.1) Analisi generale

#### 5.1.1) Debiti fuori Bilancio

L'Ente NON ha riconosciuto, nell'anno 2021, debito fuori bilancio.

#### 5.1.2) Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del TUEL. In particolare, a fronte di ciascun provvedimento di spesa (determina di impegno), viene verificata dal centro di costo relativo e inserita apposita dicitura nell'atto, attestante "che il programma dei conseguenti pagamenti è compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e di cassa.

In allegato al Rendiconto sono inclusi i prospetti sui tempi di pagamento e sui ritardi, come previsto dal c. 1 dell'articolo 41, D.L. 66/2014.

A tal proposito si rilevano le seguenti risultanze:

1^trimestre -16,92

2^trimestre - 6.86

3^ trimestre - 19,49

4^ trimestre - 11,98

**Annuale 14,24**

Dai dati si registra un ulteriore miglioramento rispetto al valore annuale. Trend che conferma la capacità organizzativa dell'Ente di liquidare le fatture tempestivamente e **prima che le stesse vengano a scadenza**.

### 5.1.3) Comunicazione dei dati riferiti a fatture alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. In particolare inviando con la cadenza prevista i flussi dei pagamenti sul sistema PCC al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

### 5.2) Le spese correnti

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio, ecc.

La gestione delle spese correnti impegnate negli ultimi tre anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	133.725,61
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.160,44
103	Acquisto di beni e servizi	1.092.299,33
104	Trasferimenti correnti	87.444,46
107	Interessi passivi	
108	Altre spese per redditi da capitale	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	62.273,36
110	Altre spese correnti	17.700,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.411.603,20</b>

Dall'analisi dell'andamento storico della spesa corrente si rileva che l'andamento della spesa è in linea con le previsioni e con l'andamento storico del triennio.

### 5.3) La spesa del personale

#### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di **€ 859.702,63**;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D.Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, rispettano la specifica disciplina prevista per gli Enti c.d. di nuova istituzione e che non hanno ancora provveduto alla determinazione della propria pianta organica di personale a tempo indeterminato.

La spesa di personale sostenuta rientra nei limiti consentiti. Per ragioni di celerità del procedimento (tenuto conto che andrebbe ricalcolato su tutte le posizioni dei rimborsi che vengono eseguiti a favore degli Enti titolari del rapporto giuridico del dipendente in comando/convenzione) e tenuto

conto dell'ampio margine utilizzabile, non è stato calcolato l'importo dei rinnovi contrattuali. Tale voce va in detrazione tra le voci escluse.

<b>SPESA DEL PERSONALE_ IMPEGNI</b>	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto</b>	<b>rendiconto</b>
	<b>2008 per enti non soggetti al patto</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Spese macroaggregato 101		156.715,46	133.725,61
rimborsi per personale in comando o convenzione 109		169.935,44	62.273,60
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102 _ IRAP		27.307,67	11.062,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Altre spese: da specificare.....			
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>859.702,63</b>	<b>353.958,57</b>	<b>207.061,65</b>
(-) Componenti escluse (B)_impegni sanatoria inps anni pregressi 2007/2009		0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse: collaboratori APQ a valere sul Q.E. Progetto		35.385,28	35.385,28
rimborsi per personale Accordo tra Parchi		18.700,00	18.700,00
<b>(-) a detrarre importo dei rinnovi contrattuali</b>			
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>859.702,63</b>	<b>318.573,29</b>	<b>171.676,37</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562			

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

## 6) LA GESTIONE DEI RESIDUI

### 6.1) Riaccertamento ordinario e analisi di anzianità

L'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre da iscrivere nel conto del bilancio è stato approvato con deliberazione di Consiglio Direttivo

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

#### RESIDUI INIZIALI ISCRITTI al 1 gennaio 2021

<b>ENTRATE</b>		<b>SPESE</b>	
<b>Titolo</b>	<b>Importo</b>	<b>Titolo</b>	<b>Importo</b>
I – Entrate tributarie		I – Spese correnti	672.524,33
II – Trasferimenti correnti	103.460,81		
III – Entrate extra-tributarie	54.161,34		
IV – Entrate in c/capitale	1.018.494,29	II – Spese in c/capitale	939.514,58
V – Entrate da riduzione di attività finanziaria		III – Spese per incremento di attività finanziarie	
VI – Accensione di mutui		IV – Rimborso di prestiti	-
VII – Anticipazioni da tesoriere		V – Chiusura anticipazioni	-
IX – Entrate per servizi c/terzi	671,38	VII – Spese per servizi c/terzi	3.032,40
<b>TOTALE</b>	<b>1.176.787,82</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.615.071,31</b>

con la seguente distinzione della provenienza:

A fine esercizio e a seguito delle operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi, a Conto del Bilancio :

- sono stati riaccertati per insussistenza per € -31.924,53
- sono stati pagati residui passivi per un importo pari a € 809.772,91 e riaccertati per insussistenza per € 72.629,39

Ne conseguono residui da riportare attivi per € - 1.144.963,29 e passivi per € 732.669,01

La situazione dei residui totali iscritti nel Conto del bilancio 2021 è la seguente:

Descrizione	ENTRATE	%	SPESE	%
Residui riportati dai residui	1.144.963,29	95%	732.669,01	31%
Residui riportati dalla competenza	66.618,65	5%	1.614.495,15	69%
<b>TOTALE</b>	<b>1.211.581,94</b>	<b>100%</b>	<b>2.347.164,16</b>	<b>100%</b>

Si evidenzia nel prospetto sottostante l'analisi di anzianità dei residui

#### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I							-
Titolo II			18.300,00	35.384,50	35.384,50	35.384,50	124.453,50
Titolo III				18.700,00	18.700,00	30.922,00	68.322,00
Tot. Parte corrente	-			54.084,50	54.084,50	66.306,50	174.475,50
Titolo IV				154.000,00	864.494,29		1.018.494,29
Titolo IX						312,15	312,15
<b>Totale Attivi</b>	-	-	<b>18.300,00</b>	<b>208.084,50</b>	<b>918.578,79</b>	<b>66.618,65</b>	<b>1.211.581,94</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		119,34		99.833,39	168.005,51	476.150,15	744.108,39
Titolo II			4.395,99	15.433,10	444.881,68	1.138.273,87	1.602.984,64
Titolo VII						71,13	71,13
<b>Totale Passivi</b>	-	<b>119,34</b>	<b>4.395,99</b>	<b>115.266,49</b>	<b>612.887,19</b>	<b>1.614.495,15</b>	<b>2.347.164,16</b>

I residui passivi conservati nel conto del bilancio corrispondono ad obbligazioni giuridicamente perfezionate relative a prestazioni, forniture e lavori svolti nel corso dell'esercizio e come tali esigibili.

## 7) INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha fatto ricorso ad alcun tipo di indebitamento né ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

## 8) IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### 8.1) Il fondo pluriennale vincolato costituito nel corso dell'esercizio

Il punto 5.4 del principio contabile all. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 definisce il fondo pluriennale vincolato come un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è



accertata l'entrata. Esso garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria, e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse. Durante l'esercizio il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Nel corso di esercizio non sono stati assunti impegni a valere sugli esercizi successivi che potessero essere finanziati da fondo pluriennale vincolato.

### 8.2) Il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario

Secondo il medesimo principio contabile prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce. Non è necessaria la costituzione del fondo pluriennale vincolato solo nel caso in cui la reimputazione riguardi, contestualmente, entrate e spese correlate. Ad esempio nel caso di trasferimenti a rendicontazione, per i quali l'accertamento delle entrate è imputato allo stesso esercizio di imputazione degli impegni, in caso di reimputazione degli impegni assunti nell'esercizio cui il riaccertamento ordinario si riferisce, in quanto esigibili nell'esercizio successivo, si provvede al riaccertamento contestuale dei correlati accertamenti, senza costituire o incrementare il fondo pluriennale vincolato. Con deliberazione del Consiglio Direttivo n. 8 in data 17.05.2019 di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati residui passivi non esigibili alla data del 31 dicembre dell'esercizio per i quali, non essendovi correlazione con le entrate, è stato costituito il fondo pluriennale vincolato di spesa:

### 8.3) La determinazione del fondo pluriennale vincolato di spesa alla fine dell'esercizio

Al termine dell'esercizio il Fondo pluriennale vincolato risulta di importo complessivo di €. 80.000,00 ed è così determinato:

Descrizione	Parte corrente		Parte capitale	
	Componente residui	Componente competenza	Componente residui	Componente competenza
FPV di entrata al 1° gennaio dell'esercizio (+)	657.164,42			
Impegni finanziati nell'esercizio dal FPV (al netto delle economie e delle reimputazioni) (-)	657.164,42			
Economie su impegni imputato all'esercizio e agli esercizi successivi finanziati dal FPV (-)				
<b>FPV di spesa derivante dai residui (A)</b>	-		-	
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2022				
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2022 e successivi				
Impegni assunti nel corso dell'esercizio e imputati al 2023e successivi				
Impegni di competenza reimputati agli esercizi successivi con il riaccertamento ordinario		-		80.000,00
<b>FPV di spesa derivante dalla competenza (B)</b>		-		80.000,00
<b>TOTALE FPV DI SPESA (A+B)</b>		-		80.000,00

La consistenza del FPV *trova* corrispondenza nel prospetto di composizione del Fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi allegato al rendiconto di gestione.

## **9) I PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

Con il Decreto interministeriale Interno e MEF 28 dicembre 2018 sono stati individuati i nuovi<sup>1</sup> parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021. L'art. 242, comma 1, del TUEL, dispone che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli Enti Locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un'apposita Tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi, dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. I nuovi parametri,<sup>2</sup> la cui applicazione decorre dal 2019, devono essere utilizzati per la prima volta dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione 2020. I nuovi Indicatori di deficitarietà strutturale non si aggiungono agli Indicatori di bilancio ma ne costituiscono parte integrante; è da segnalare che per il loro calcolo non vi è necessità di reperire dati extracontabili e che in un prossimo futuro la Tabella degli indici previsti dall'art. 242 del TUEL sarà acquisibile direttamente dalla "Bdap" senza che sia più necessario, da parte degli Enti, procedere con la presente certificazione.

<sup>1</sup> L'individuazione dei parametri obiettivi precedentemente vigenti era avvenuta con Dm. Interno 24 settembre 2009, sulla base della metodologia approvata nella seduta della Conferenza Stato-Città e Autonomie locali del 30 luglio 2009. L'impianto parametrico, previsto per il triennio 2010-2012, è stato poi sostanzialmente confermato anche per il periodo 2012-2015 dal successivo Dm. 18 febbraio 2013. Tale impianto aveva mostrato nel tempo una variabilità elevata e significativi squilibri per similari situazioni fra Enti. Pertanto, sono stati elaborati nuovi parametri che tengono ora conto, tra l'altro, dell'esigenza di semplificare gli adempimenti di monitoraggio e delle nuove norme sull'armonizzazione contabile, nell'esigenza di far emergere le problematiche inerenti alla capacità di riscossione degli Enti e la completa ponderazione dei debiti fuori bilancio.

<sup>2</sup> I nuovi indicatori validi per Comuni, Province e Città Metropolitane sono stati definiti tenendo conto della Delibera d'indirizzo dell'Osservatorio sulla finanza e contabilità degli Enti Locali adottata nell'Assemblea del 20 febbraio 2018, ma, per la prima volta, erano già stati indicati sperimentalmente nel "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" per il rendiconto della gestione 2016. La determinazione delle soglie di deficitarietà strutturale per ciascuno degli Indici è stata determinata sulla base dei valori forniti dalla "Bdap" relativamente al rendiconto della gestione 2016 e ulteriormente testati sui dati di rendiconto di un gruppo di 48 Comuni risultati deficitari nel triennio 2015-2016 o che hanno dichiarato il dissesto negli anni 2016-2017.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO <sup>3</sup>			
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, TUEL.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente NON è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		No
--	--	----

Gli 8 nuovi Indicatori si suddividono in 7 Indici sintetici e uno analitico e individuano soglie limite diverse per ciascuna tipologia di Ente e, nello specifico, fanno principalmente riferimento alla capacità di riscossione dell'ente e all'esistenza di debiti fuori bilancio. Per quest'ultimo aspetto merita sottolineare come i nuovi Indici intendano monitorare il fenomeno debiti fuori bilancio in tutte le sue possibili declinazioni; vengono infatti rilevati i debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, quelli riconosciuti e in corso di finanziamento e riconosciuti e finanziari, a differenza dei precedenti

<sup>3</sup> Ai sensi dell'art. 243 del TUEL gli Enti strutturalmente deficitari sono soggetti al controllo centrale delle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale da parte della "Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali" e al controllo della copertura del costo di alcuni servizi, tra i quali quelli a domanda individuale, il costo complessivo della gestione del Servizio di "Acquedotto", nonché il costo complessivo della gestione del "Servizio di smaltimento rifiuti solidi urbani", che però già la normativa vigente prevede che sia coperto al 100% dalle tariffe applicate agli utenti del Servizio. Sempre l'art. 243 prevede che anche i contratti di servizio stipulati dagli Enti Locali con le Società controllate, prevedano apposite clausole atte a ridurre la spesa di personale di queste ultime nel caso in cui l'Ente Locale di riferimento si trovi in situazione di deficitarietà strutturale.

Sono soggetti in via provvisoria ai controlli centrali in materia di copertura del costo di taluni servizi anche gli Enti Locali che, pur risultando non deficitari dalle risultanze della Tabella allegata al rendiconto di gestione, non presentino il certificato al rendiconto della gestione di cui all'art. 161 TUEL, e gli Enti Locali per i quali non sia intervenuta nei termini di legge la Deliberazione del rendiconto della gestione, sino all'adempimento. Inoltre gli Enti Locali che hanno deliberato lo stato di "Dissesto finanziario" sono soggetti, per la durata del risanamento, ai controlli sulle dotazioni organiche e sulle assunzioni di personale, sono tenuti alla presentazione della certificazione attestante l'avvenuta copertura del costo dei citati servizi e sono tenuti, per quelli a domanda individuale, al rispetto, per il medesimo periodo, del livello minimo di copertura dei costi di gestione. Anche gli Enti che, ai sensi dell'art. 243-bis del TUEL, hanno fatto ricorso alla "procedura di riequilibrio finanziario pluriennale", per tutto il periodo di durata del "Piano" sono soggetti ai controlli centrali in materia di copertura di costo di alcuni servizi e sono tenuti ad assicurare la copertura dei costi della gestione dei "servizi a domanda individuale" nella citata misura del 36% e, con i proventi della relativa tariffa, la copertura integrale dei costi della gestione del "Servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani" e del Servizio "Acquedotto".

indici che intercettavano solo i debiti fuori bilancio riconosciuti. Per il resto, vengono previsti Indici che monitorano le spese di personale e i debiti di finanziamento, in modo da evidenziare la rigidità della spesa corrente, la mancata restituzione dell'anticipazione di liquidità ricevuta e il risultato di amministrazione che viene sostituito dall'Indicatore concernente la sostenibilità del disavanzo.

## **10) ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI E SOCIETA' PARTECIPATE**

### **10.1) Revisione straordinaria delle partecipazioni**

L'Ente non detiene partecipazioni dirette o indirette.

### **10.2) Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.Lgs. 175/2016)**

Come noto attraverso l'applicativo *Partecipazioni del Portale Tesoro* raggiungibile all'indirizzo <https://portalesoro.mef.gov.it>, è stata avviata l'acquisizione dei dati relativi alla revisione periodica delle partecipazioni pubbliche, prevista dall'art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 –Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (TUPS) e alle partecipazioni e ai rappresentanti in organi di governo di società ed enti al 31.12.2017, ai sensi dell'art. 17 del D.L. n. 90/2014. L'ente non detiene partecipazioni e pertanto, in relazione alla periodicità stabilita dal MEF, procede al caricamento dei dati di rilevazione secondo il seguente schema:

Di seguito si riporta l'elenco riassuntivo delle informazioni e dei documenti inseriti a sistema:

Numero di società ed enti partecipati: 0

Numero dei rappresentanti: 0

Numero delle società oggetto di revisione periodica: 0

Numero di documenti (file) relativi al provvedimento di revisione periodica: 1

#### **L'Amministrazione ha dichiarato:**

1. di non avere propri rappresentanti in organi di governo (amministrazione e controllo) di società ed enti;
2. di non detenere quote di partecipazione in società (ex art. 2, c. 1, lettera I), del D.Lgs. n. 175/2016) né direttamente né indirettamente per il tramite di una società controllata o di un organismo controllato;
3. di non partecipare in soggetti con forma giuridica non societaria.

### **10.3) Verifica debiti/crediti reciproci**

In attuazione di quanto disposto dall'articolo 6, comma 4, del decreto legge n. 95/2012, conv. in legge n. 135/2012, l'ente ha proceduto alla verifica dei rapporti di debito e credito nei confronti degli enti facenti parte del Consorzio. Le relative certificazioni, da asseverare dal Collegio dei Revisori sono trasmesse ai rispettivi Uffici Finanziari per l'inserimento nei conti del Bilancio e per l'elaborazione del consolidato.

## **11) LA GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE**

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria) al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite e impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);

- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo a oneri sostenuti e proventi conseguiti.

### 11.1) LA GESTIONE ECONOMICA

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato 3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R.194/96. Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

CONTO ECONOMICO			
		2020	2021
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	2.521.733,43	1.757.416,50
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	1.458.540,13	1.400.235,69
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.063.193,30</b>	<b>357.180,81</b>
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.063.193,30</b>	<b>357.180,81</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	474.287,13	45.919,74
E	<i>oneri straordinari</i>	50.129,08	31.153,15
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.487.351,35</b>	<b>371.947,40</b>
	IRAP	20.027,07	11.062,44
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.467.324,28</b>	<b>360.884,96</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica e in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

### 11.2) LA GESTIONE PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000). La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come

risultante dal conto economico. Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011. L'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca quella finanziaria che resta il sistema contabile principale e fondamentale per i fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione.

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di rendere evidente la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2021
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	914.927,77	1.862.151,57
II-III - Immobilizzazioni materiali	3.194.785,68	3.401.940,47
IV - Immobilizzazioni Finanziarie	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.109.713,45</b>	<b>5.264.092,04</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - Rimanenze		
II - Crediti	1.180.557,34	1.215.656,53
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV - Disponibilità liquide	4.120.387,09	4.009.336,82
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.300.944,43</b>	<b>5.224.993,35</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>9.410.657,88</b>	<b>10.489.085,39</b>
<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.793.559,11</b>	<b>8.154.444,07</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>D) DEBITI</b>	<b>1.617.098,77</b>	<b>2.334.641,32</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.410.657,88</b>	<b>10.489.085,39</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>657.164,42</b>	<b>80.000,00</b>

In applicazione del principio della contabilità economico patrimoniale n. 6.3, a decorrere dal rendiconto 2017, tra le riserve del patrimonio netto sono comprese le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

**Il Presidente  
Sefano Secci**

Firmato in originale

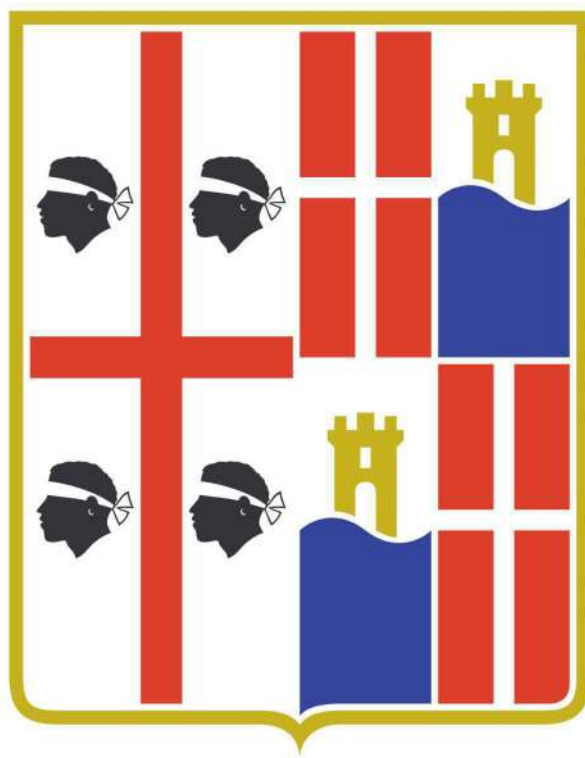
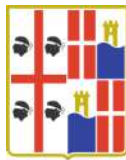
**Il Responsabile Finanziario  
Dr.ssa Illena Sacconi**

Firmato in originale

**Il Direttore  
Dr.Agr. Claudio Papoff**

Firmato in originale





# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

***Esercizio: 2021***

***Documentazione CACIP***





**Consorzio Industriale  
Provinciale di Cagliari**

A/AP/em

**Spett.le Città Metropolitana di Cagliari  
Settore Finanze e Tributi, Contabilità**

[serviziofinanziario@pec.cittametropolitanacagliari.it](mailto:serviziofinanziario@pec.cittametropolitanacagliari.it)

**Oggetto:** Vostra richiesta del 30/06/2022 prot. - documentazione ai fini del Bilancio Consolidato dell'esercizio anno 2021.

Con riguardo alla Vostra nota in oggetto si trasmette in allegato il bilancio di esercizio consortile approvato in data 21.07.2022 dalla Assemblea Generale del Consorzio. Con riguardo ai rapporti reciproci con codesta Città Metropolitana non sussiste alcuna posizione economico patrimoniale.

Al riguardo si coglie l'occasione per ribadire, come più volte in passato già sottolineato, che il capitale riferito alla Città Metropolitana di Cagliari, pari ad Euro 8.294,30, versato in vigenza della precedente normativa ora superata dalla Legge Regionale 10/2008, (quota ex Provincia di Cagliari pari al 40% del totale versato), non attribuisce a codesta Amministrazione alcun diritto proporzionale al patrimonio netto indisponibile del Consorzio, né alcuna proporzionalità in termini di voti esercitabili in Assemblea, ove il peso di ciascun consorziato è paritetico rispetto agli altri con assegnazione a ciascuno di un singolo diritto di voto.

La quota del 40% è dunque indicativa di una mera proporzionalità tra il capitale a suo tempo versato da codesta Città Metropolitana (ex Amministrazione Provinciale di Cagliari) e gli altri Consorziati, rispetto al totale del capitale.

Sarebbe errato, dunque, considerare la quota di versamento del 40% del capitale come entità percentuale del patrimonio netto consortile attribuibile a codesta Amministrazione essendo il patrimonio netto del Consorzio indisponibile. Analogamente accade evidentemente per i valori patrimoniali delle partecipate consortili, espresse nel bilancio del Consorzio che invece il CACIP consolida sinteticamente nel proprio patrimonio con il metodo del patrimonio netto; queste ultime infatti sono delle società di capitale.

Le società attualmente partecipate dal Consorzio sono la Tecnocasic Spa e la Cagliari Free Zone Scpa: la prima è partecipata dal Consorzio nella misura del 100%, la seconda è detenuta in quota dall'Ente nella misura del 50%. Entrambi i bilanci al 31/12/2021 sono trasmessi in allegato alla presente. La FDS Srl è stata ceduta nel 2021 come evidenziato e commentato nel bilancio consortile allegato.

**Sede legale**  
Viale A. Diaz, 86  
09125 Cagliari  
Tel. +39 070 300700  
Cod. Univoco Fatturazione: SUBM70N

[www.cacip.it](http://www.cacip.it)

PEC: [cacip@legalmail.it](mailto:cacip@legalmail.it)  
E-mail: [cacip@cacip.it](mailto:cacip@cacip.it)  
C.C.I.A.A. CA - R.E.A. 173552  
P.IVA e Cod. Fisc. 00144980927

**Sede operativa**  
Zona Industriale Macchiareddu  
VI Strada Ovest  
09068 Uta (CA)  
Tel. +39 070 2481





**Consorzio Industriale  
Provinciale di Cagliari**

Si ribadisce che, con riguardo ai rapporti infragruppo, tra il Consorzio e codesta Amministrazione non sussistono posizioni reciproche di credito/debito, costo/ricavo o altri rapporti ad eccezione del richiamato versamento in quota capitale sopra riportato.

Si ricorda che, se non ancora avvenuto, a brevissimo i suddetti bilanci saranno pubblicati anche nella sezione Amministrazione trasparente del Consorzio ed in quella della Tecnocasic SPA.

Alleghiamo inoltre, come richiesto, la scheda (allegato 4).

Cordiali saluti.

Il Direttore Generale  
(Dott.ssa Anna Maria Congiu)

**Sede legale**  
Viale A. Diaz, 86  
09125 Cagliari  
Tel. +39 070 300700  
Cod. Univoco Fatturazione: SUBM70N

[www.cacip.it](http://www.cacip.it)

PEC: [cacip@legalmail.it](mailto:cacip@legalmail.it)  
E-mail: [cacip@cacip.it](mailto:cacip@cacip.it)  
C.C.I.A.A. CA – R.E.A. 173552  
P.IVA e Cod. Fisc. 00144980927

**Sede operativa**  
Zona Industriale Macchiareddu  
VI Strada Ovest  
09068 Uta (CA)  
Tel. +39 070 2481



## Allegato 4

## Altri DATI RELATIVI AD ORGANISMI PARTECIPATI

Denominazione: CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE DI CAGLIARI

Partita IVA: 00144980927

Data costituzione: 12/06/1961 Data fine (se prevista da atto costitutivo): 31/12/2050

DATI RELATIVI ALL'ORGANISMO PARTECIPATO

Stato organismo partecipato nel 2021:

In attività ☒ In liquidazione ☐ Cessato ☐ Inattivo ☐

Capitale Sociale: € 20.736,00

Quota percentuale di capitale sociale detenuta dall'ente: N/A

di cui capitale versato: € 8.294,30

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Locali N/A

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da altri Enti Pubblici N/A

Quota percentuale di capitale sociale posseduta da soci privati N/A

Eventuali partecipazioni in altre società o organismi: SI ☒ NO ☐

(se si è risposto SI al quesito precedente) Indicare:

Denominazione Organismo Partecipato	Partita IVA/Codice Fiscale	Quota di partecipazione
TECNOCASIC SPA	01931650921	100%
CAGLIARI FREE ZONE SCPA	02590960924	50%

Eventuali perdite d'esercizio al 31/12/2021: SI ☐ NO ☒(se si è risposto SI al quesito precedente) La perdita è stata ripianata? SI ☐ NO ☐(se si è risposto SI al quesito precedente) È stata ripianata dall'Ente? SI ☐ NO ☐

## Altre Informazioni:

	Bilancio d'esercizio 2021	Bilancio d'esercizio 2020
Indebitamento al 31/12 (debiti a breve)		
Personale dipendente al 31/12 (numero unità)	34	34
Personale dipendente al 31/12 (costo)	2.988.310,56	2.800.670,15

Durata dell'impegno (Durata da Atto Costitutivo/Statuto)	
--	--

Proventi complessivi a qualsiasi titolo gravanti sul bilancio della Città metropolitana di Cagliari nell'esercizio 2021	Previsioni di Entrata € 0,00 Ricavi (accertamenti) € 0,00 Incassi (reversali) € 0,00
---	--

Trattamento economico complessivo spettante ai rappresentanti della Città Metropolitana di Cagliari negli organi di governo	GETTONE DI PRESENZA COMPONENTE CDA euro 8.32 per presenza
Amministratori dell'organismo (Nome e Cognome) e trattamento economico ad essi spettante	<p><b>Salvatore Mattana</b> ex presidente ed ex sindaco di Sarroch, € 33.992,12</p> <p><b>Barbara Porru</b> Presidente Competenza 2021. €325,28 (gettoni) emolumento € 2.449.00</p> <p><b>Angelo Dessi'</b> Sindaco del Comune di Sarroch € 81,32</p> <p><b>Francesco Dessi (ex Sindaco e ex consigliere)</b> Sindaco del Comune di Capoterra € 325,28</p> <p><b>Beniamino Garau (attuale Sindaco)</b> Sindaco del Comune di Capoterra € 0,00</p> <p><b>Paolo Truzzu</b> Sindaco del Comune di Cagliari € 406,60</p> <p><b>Stefano Mameli</b> Componente delegato dal Sindaco della Città' Metropolitana €406,60</p>
Risultati di bilancio	<p>2019: utile € 924.433,90</p> <p>2020: utile € 364.801,81</p> <p>2021: utile € 273.557,96</p>
Sito Internet:	www.cacip.it
Indirizzo internet di pubblicazione dei rendiconti della gestione e/o bilanci consuntivi e/o bilanci consolidati anno 2021:	<a href="https://cacip.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html">https://cacip.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html</a>
Funzioni attribuite e attività svolte in favore della Città Metropolitana di Cagliari	
Attività di servizio pubblico affidate	

Il Rappresentante / RESPONSABILE PROVINCIALE  
(o Responsabile del Consorzio Industriale e Finanziario)  
CAGLIARI  
Nome e Cognome  
Dott.ssa Anna Maria Congiu  
Timbro e Firma

**CACIP**  
**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE**

**CAGLIARI**

Sede legale in Cagliari - Viale Diaz. 86  
Codice fiscale e Partita Iva 00144980927  
Registro delle Imprese di Cagliari n. 00144980927  
N. R.E.A. 0173552

**BILANCIO DI ESERCIZIO**  
**AL**  
**31/12/2021**



**CACIP**  
**CONSORZIO INDUSTRIALE PROVINCIALE CAGLIARI**  
 Ente Pubblico Economico  
 Sede legale in Cagliari - Viale Diaz, 86  
 Codice fiscale e Partita Iva 00144980927  
 Registro delle Imprese di Cagliari n. 00144980927 n. R.E.A. 0173552

**Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2021**

**STATO PATRIMONIALE**

**ATTIVO**

	31.12.2021	31.12.2020
<b>A) CREDITI V/ SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
parte richiamata	1.583	1.583
parte non richiamata	-	-
<b>Totale crediti verso soci</b>	<b>1.583</b>	<b>1.583</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI:</b>		
<b>I Immobilizzazioni immateriali:</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.185	-
4) concess., licenze, marchi e diritti simili	15.762	7.114
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.023.100	1.011.550
7) altre	199.295	214.825
<b>Totale</b>	<b>1.239.342</b>	<b>1.233.488</b>
<b>II Immobilizzazioni materiali:</b>		
1) terreni e fabbricati	16.185.921	16.999.759
2) impianti e macchinari	38.017.019	36.424.661
3) attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) altri beni	233.181	141.100
5) immobilizzazioni in corso e acconti	43.030.045	35.441.267
6) immobilizzazioni su aree demaniali	112.589.091	112.589.091
<b>Totale</b>	<b>210.055.257</b>	<b>201.595.877</b>
	<i>Parziali anno</i>	<i>Parziali anno</i>
	<i>31.12.2021</i>	<i>31.12.2020</i>
<b>III Immobilizzazioni finanziarie:</b>		
1) Partecipazioni in:		
imprese controllate	1.045.984	1.024.718
imprese collegate	36.806	302.250
2) Crediti:		
d-bis) verso altri:	34.445.777	23.906.817
- esigibile entro 12 mesi	31.829.652	-
- esigibile oltre 12 mesi	2.616.125	23.906.817
<b>Totale</b>	<b>34.445.777</b>	<b>23.906.817</b>
	<b>35.528.567</b>	<b>25.233.785</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>246.823.166</b>	<b>228.063.150</b>

		31.12.2021	31.12.2020
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<b>I Rimanenze:</b>			
1) mat. prime, sussidiarie e di consumo		151.414	-
4) prodotti finiti e merci		14.017.316	14.169.114
6) lavori eseguiti per conto terzi		2.904.284	2.904.284
<b>Totale</b>		<b>17.073.013</b>	<b>17.073.397</b>
<b>II Crediti:</b>			
	Parziali anno 31.12.2021	Parziali anno 31.12.2020	
1) verso clienti:			
- esigibile entro 12 mesi	7.651.064	3.759.471	
- esigibile oltre 12 mesi	12.820.959	11.260.214	
2) verso imprese controllate:			
- esigibile entro 12 mesi	37.419.171	30.694.556	
- esigibile oltre 12 mesi	20.964.293	26.680.613	
3) verso imprese collegate:			
- esigibile entro 12 mesi	4.579	2.579	
- esigibile oltre 12 mesi	-	-	
5 -bis) Crediti Tributari:			
- esigibile entro 12 mesi	172.897	202.642	
- esigibile oltre 12 mesi	6.240	6.240	
5 - quater) verso altri:			
- esigibile entro 12 mesi	305.075	144.627	
- esigibile oltre 12 mesi	163.205	51.656	
<b>Totale</b>		<b>79.507.483</b>	<b>72.802.600</b>
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</b>			
<b>Totale</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV Disponibilit� liquide:</b>			
1) depositi bancari e postali		80.682.785	63.279.826
2) assegni		60.000	47.000
3) danaro e valori in cassa		570	552
<b>Totale</b>		<b>80.743.354</b>	<b>63.327.378</b>
<b>Totale attivo circolante</b>		<b>177.323.851</b>	<b>153.203.375</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1) Ratei e risconti attivi		197.439	81.442
<b>Totale ratei e risconti</b>		<b>197.439</b>	<b>81.442</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>		<b>424.346.038</b>	<b>381.349.550</b>

**PASSIVO**

	31.12.2021	31.12.2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>		
I Capitale	20.736	20.736
II Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III Riserve di rivalutazione	1.977.201	1.977.201
IV Riserva legale	-	-
V Riserve statutarie	-	-
VI Altre riserve:	-	-
a) Riserva per contributi in conto capitale	42.885.816	42.521.014
b) Riserva per valutazione partecipazioni a patrimonio netto	1.158.497	1.158.497
c) Riserva da differenza di traduzione	0	0
d) Fondo ricostituzione patrimoniale	7.081.101	7.081.101
VII Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi	-	-
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX Utile (perdita) dell'esercizio	273.558	364.802
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>53.396.908</b>	<b>53.123.350</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
3) altri	22.178.949	16.713.564
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>22.178.949</b>	<b>16.713.564</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPP. DI LAV. SUBORDINATO</b>	<b>2.114.062</b>	<b>2.045.112</b>
	Parziali anno 31.12.2021	Parziali anno 31.12.2020
<b>D) DEBITI</b>		
4) debiti verso banche:		
- esigibile entro 12 mesi	-	-
- esigibile oltre 12 mesi	-	-
5) debiti verso altri finanziatori:		
- esigibile entro 12 mesi	1.245.031	1.379.474
- esigibile oltre 12 mesi	275.265.992	239.321.233
7) debiti verso fornitori:		
- esigibile entro 12 mesi	4.391.499	5.722.974
- esigibile oltre 12 mesi	-	-
9) debiti verso imprese controllate:		
- esigibile entro 12 mesi	36.730.282	30.857.960
- esigibile oltre 12 mesi	14.210.281	16.719.722
10) debiti verso imprese collegate:		
- esigibile entro 12 mesi	-	1.237
- esigibile oltre 12 mesi	-	-
12) debiti tributari:		
- esigibile entro 12 mesi	510.591	73.411
- esigibile oltre 12 mesi	-	-
13) debiti vi istituti previd. e sicur. Sociale:		
- esigibile entro 12 mesi	100.866	87.686
- esigibile oltre 12 mesi	-	-
14) altri debiti:		
- esigibile entro 12 mesi	5.683.379	6.031.669
- esigibile oltre 12 mesi	1.094.480	1.221.440
<b>Totale debiti</b>	<b>339.432.399</b>	<b>301.416.805</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>		
Ratei e risonanti passivi	7.223.720	8.050.719
<b>Totale ratei e risonanti</b>	<b>7.223.720</b>	<b>8.050.719</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>424.346.038</b>	<b>381.349.550</b>



**CONTO ECONOMICO 2021**

	31.12.2021	31.12.2020
<b>A) (+) Valore della produzione:</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.029.098	11.088.487
5) altri ricavi e proventi:		
a) altri ricavi	16.403.775	7.867.313
b) contributi in conto esercizio	1.318.154	1.451.019
<b>Totale</b>	<b>30.751.028</b>	<b>20.406.819</b>
<b>B) (-) Costi della produzione:</b>		
6) per materie prime, sussid., di consumo e merci	177.455	242.119
7) per servizi	4.574.351	4.329.410
8) per godimento di beni di terzi	100.521	69.094
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	2.228.098	2.125.382
b) oneri sociali	528.087	511.569
c) trattamento di fine rapporto	223.103	181.005
e) altri costi	9.022	2.713
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento immobilizz. immateriali	20.272	19.455
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	7.744.718	5.613.200
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	28.171	35.943
11) variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	384	(43.540)
12) accantonamenti per rischi	6.201.134	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	8.967.955	6.240.795
<b>Totale</b>	<b>30.803.272</b>	<b>19.307.147</b>
<b>(A - B) Diff. valore-costi della produzione</b>	<b>(52.244)</b>	<b>1.099.672</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>		
15) (+) proventi da partecipazioni:		
b) in imprese collegate	-	-
16) (+) altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:		
i) verso terzi	641.281	529.462
d) proventi diversi dai precedenti:		
i) verso terzi	4.851	5.097
17) (-) interessi e altri oneri finanziari:		
a) verso terzi	(11.679)	-
b) verso imprese controllate	-	-
<b>Totale</b>	<b>634.453</b>	<b>534.559</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
18) (+) rivalutazioni:		
a) di partecipazioni	21.266	113.401
19) (-) svalutazioni:		
a) di partecipazioni	(15.444)	(1.382.831)
<b>Totale delle rettifiche</b>	<b>5.822</b>	<b>(1.269.430)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>588.031</b>	<b>364.802</b>
20) (-) imposte sul reddito dell'esercizio:		
a) correnti	(314.473)	-
b) differite/anticipate	-	-
<b>21) Risultato netto dell'esercizio</b>	<b>273.558</b>	<b>364.802</b>
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>273.558</b>	<b>364.802</b>

F.to digitalmente  
IL PRESIDENTE  
Dott.ssa Barbara Porru

## **NOTA INTEGRATIVA BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2021**

**Premessa.**

In merito al presente bilancio si ricorda che a seguito della Legge Regionale n.10 del 25/07/2008 "Riordino delle funzioni in materia di aree industriali", è stata riformata la materia riguardante il funzionamento degli stessi Consorzi industriali con la previsione della modifica degli statuti consortili che dovranno essere adottati sulla base di uno schema-tipo generale predisposto con delibera della Giunta Regionale su proposta dell'Assessore dell'Industria, previo parere della Commissione consiliare competente. Il nuovo Statuto, conforme allo schema-tipo della R.A.S., ossia come previsto dalla citata Legge regionale, avrebbe dovuto essere approvato dai Consigli degli Enti Locali, che compongono i Consorzi industriali, entro 180 giorni dalla data di entrata in vigore della predetta Legge regionale n.10, e cioè entro il 09/02/2009; non essendosi provveduto entro il termine indicato, è tutt'ora in vigore il previgente Statuto per le parti non incompatibili con le disposizioni della L.R. 10/2008 (art.5 punto 8 L.R.n°10/2008).

### 1) NATURA DELLA ATTIVITÀ SVOLTA

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, 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.

Nell'ambito dell'attività istituzionale vengono svolte le attività di compravendita e/o espropriative necessarie per il perseguimento dei predetti fini pubblicistici sovente direttamente affidati all'Ente con provvedimenti regionali, ed attuati anche con la gestione diretta o indiretta di servizi finalizzati a favorire l'insediamento di nuove iniziative produttive oltre al mantenere le condizioni per consentire il permanere di quelle già esistenti. Nella specie si procede alla promozione, progettazione, realizzazione e gestione, per conto proprio e/o per delega, di rustici industriali, incubatori, porti, centri intermodali, strade, ed in generale di impianti di pubblica utilità e di pubblico interesse la cui gestione può avvenire direttamente o indirettamente attraverso società controllate, nonché essere definitivamente trasferita a terzi.

Per finanziare la propria attività il Consorzio non ricorre ad alcuna forma di imposizione fiscale non disponendo di una propria capacità impositiva, bensì opera quale Ente Pubblico Economico con risorse conseguite attraverso la propria attività gestionale, integrate per la realizzazione di opere pubbliche di interesse collettivo da specifiche contribuzioni in conto impianto RAS. Il Consorzio dotato di un proprio patrimonio non distribuibile è soggetto all'ordinaria imposizione fiscale tipicamente prevista per le società commerciali ed è dunque soggetto contribuente attivo in favore della Finanza pubblica.

2) CRITERI DI FORMAZIONE

Nella redazione del bilancio sono state rispettate le disposizioni civilistiche vigenti in materia, così come aggiornate dal recepimento della Direttiva comunitaria 2013/34 avvenuto con D.lgs. n.139 del 18/08/2015 ed in vigore dal 01/01/2016.

Il presente bilancio di esercizio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del codice civile. Esso è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, redatti ai sensi dell'articolo 2427 del codice civile, che costituisce parte integrante del bilancio. Il bilancio di esercizio è presentato in forma comparativa con quello dell'esercizio precedente.

3) PRINCIPI GENERALI

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme e costante nel tempo. I criteri di valutazione adottati sono quelli conformi alle disposizioni legislative vigenti precedentemente citate, integrate ed interpretate dai Principi Contabili Nazionali emanati dall'OIC. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del bilancio di esercizio del precedente anno. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta applicando i criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità dell'attività aziendale. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma; le attività finanziarie vengono contabilizzate al momento del loro regolamento, tenuto conto, ove prescritto, del rispetto del principio del costo ammortizzato. I ricavi sono inclusi, per competenza, solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei costi e dei rischi di perdite di competenza, anche se conosciuti successivamente alla chiusura dell'esercizio. Gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni. In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto economico delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale le operazioni si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

4) RETTIFICHE E RIPRESE DI VALORE

Il valore dei beni materiali e immateriali costituenti immobilizzazioni, la cui durata utile è limitata nel tempo, è rettificato annualmente in diminuzione attraverso l'ammortamento in relazione alla residua vita utile stimata. Gli stessi beni e le altre componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si accerti che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno. Le metodologie analitiche di ammortamento e di svalutazione adottate sono descritte nel prosieguo della presente nota integrativa.

5) RIVALUTAZIONI

Non sono mai state fatte rivalutazioni eccetto quelle previste da apposite leggi speciali per le immobilizzazioni tecniche.

6) DEROGHE

Nel presente esercizio non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio.

7) PRINCIPI E CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI ALLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIOA) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Sono costituiti dalle quote di capitale sottoscritte non ancora versate alla data di chiusura dell'esercizio, quali individuate, nello specifico, nel prosieguo della presente nota integrativa.

B) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna comprensivo degli oneri accessori e ammortizzate a quote costanti in cinque anni, fatta eccezione per quei beni il cui specifico impiego produttivo viene stimato per un periodo più lungo; quest'ultimo è il caso della "Mensa consortile di Sarroch", realizzata su beni di terzi, il cui ammortamento, in quote costanti, viene eseguito applicando l'aliquota fiscale prevista per i fabbricati estimativa di una durata utile inferiore alla durata della concessione.

I costi di ricerca e sviluppo e di pubblicità vengono integralmente addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti.

Eventuali oneri pluriennali vengono iscritti ed ammortizzati tenuto conto della loro dimostrata utilità futura, sussistendo, prudentemente valutata, una correlata oggettiva relazione tra i benefici economici conseguenti all'investimento e la piena recuperabilità economica, durante la vita utile stimata, della spesa sostenuta e capitalizzata.

C) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori. Gli eventuali oneri relativi a finanziamenti specifici sono inclusi solo fino al momento dall'effettivo utilizzo. Il valore di costo viene rettificato in aumento solo in conformità ad apposite leggi nazionali che permettano la rivalutazione delle immobilizzazioni. Nell'esercizio non sono state operate rivalutazioni.

Gli ammortamenti sono calcolati con riferimento al costo, eventualmente rivalutato, in modo sistematico in funzione della residua possibilità di utilizzazione. Le immobilizzazioni il cui valore economico alla chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo ancora da ammortizzare, secondo i criteri già esposti, vengono svalutate fino a concorrenza del loro valore economico. Si precisa che non è stata variata la metodologia di calcolo degli ammortamenti.

Le spese di manutenzione ordinaria sono addebitate integralmente al conto economico, quelle straordinarie di natura incrementativa sono attribuite al cespite a cui si riferiscono ed ammortizzate in funzione della residua vita utile.

Tra le immobilizzazioni, sono iscritte le opere di infrastrutturazione dell'area industriale di pertinenza del Consorzio che sono individuabili nelle seguenti due principali tipologie:

- a) immobilizzazioni strumentali realizzate ed in corso di realizzazione a cura del Consorzio su aree di proprietà, destinate allo svolgimento delle proprie attività caratteristiche e gestite dal Consorzio, direttamente o indirettamente, per tramite di proprie società;

- b) immobilizzazioni realizzate a cura del Consorzio su aree non di proprietà/demaniali che, una volta ultimato l'iter amministrativo, dovranno essere consegnate agli Enti o alle competenti autorità che provvederanno, nelle forme di legge, alla loro gestione.

Appartengono alla prima categoria, anche per esplicita previsione dei relativi atti amministrativi di finanziamento, la quasi totalità dei beni consortili attualmente in uso, quali le strade interne, la rete fognaria e la sistemazione idraulica delle aree, l'acquedotto industriale e le reti di distribuzione idrica, gli impianti di depurazione e di smaltimento, l'impianto di incenerimento rifiuti solidi urbani, il centro servizi e le strade che consentono il collegamento del perimetro consortile con le vie di comunicazione statali e provinciali.

Appartengono sempre alla prima categoria le "Attrezzature di banchina" al servizio del porto industriale.

Appartengono viceversa alla seconda categoria, il porto industriale, la strada perimetrale per Sarroch (SS. 195) nonché la strada San Paolo che collega la città di Cagliari al porto, alla strada statale 130 ed alla strada statale 131. Le suddette infrastrutture sono state in parte classificate tra le immobilizzazioni realizzate su terreni demaniali, prevedendosi, una volta completato l'iter amministrativo e definiti i rapporti con gli Enti finanziatori, di procedere alla loro esclusione dal bilancio consortile, unitamente alla voce del passivo rappresentativa del finanziamento ottenuto per la loro realizzazione. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono le seguenti:

<b>Terreni e fabbricati:</b>	<b>Aliquota</b>
- Terreni	-
- Fabbricati civili	3,00%
- Fabbricati industriali	3,00%
- Terreni adibiti a strade e verde attrezzato	1,00%
<b>Impianti e macchinario:</b>	
- Opere d'arte fisse	4,00%
- Reti di distribuzione idrica	5,00%
- Cabine elettriche	7,00%
- Impianto di illuminazione	8,00%
- Impianto di depurazione e smaltimento acque reflue	8,00%
- Impianto di potabilizzazione	8,00%
- Impianto incenerimento	10,00%
- Impianti di sollevamento	10,00%
- Impianti di compostaggio	10,00%
- Gru da Banchina semoventi	6,67%
- Gru mobili - RTG	10,00%
- Infrastrutturazione telematica (opere civili)	10,00%
- Infrastrutturazione telematica (computers)	20,00%
- Infrastrutturazione telematica (Apparati)	5,00%
- Manutenzione straordinaria rifacimento manti stradali	5,00%
- Segnaletica stradale Verticale	10,00%
<b>Attrezzature industr. e commerciali:</b>	
- Attrezzature varie	15,00%
<b>Altri beni:</b>	
- Mobili e macch. Uff.	12,00%
- Macchine elettr.	20,00%
- Mezzi di movimentaz.interna	20,00%
- Autovetture	25,00%



Nel primo anno di esercizio l'ammortamento viene ridotto del 50% in relazione al minore utilizzo del bene rispetto ad un impiego di durata annuale. L'applicazione di tali aliquote si ritiene ben rappresentativa di un ammortamento economico-tecnico dei cespiti che stimi, a fine esercizio, il valore dei cespiti in relazione alla loro residua vita utile.

Per motivi prudenziali non si è ritenuto di avvalersi della normativa varata nei decorsi esercizi concernente la rivalutazione degli immobili.

#### D) Immobilizzazioni finanziarie

##### *- Partecipazioni in imprese controllate e collegate*

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate e collegate sono valutate secondo il criterio del patrimonio netto e cioè per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalle singole società, detratti i dividendi ed operate, laddove necessario, le prescritte rettifiche di consolidamento, fermo restando il rispetto dei principi generali di cui agli art. 2423 e 2423 bis. C.C..

Le rivalutazioni conseguenti all'eventuale incremento del valore patrimoniale delle partecipate, sono state iscritte sino al 31/12/1999 in una specifica riserva del patrimonio netto. A partire dall'esercizio in chiusura alla data del 31/12/2000 le rivalutazioni delle partecipazioni vengono imputate a conto economico secondo quanto indicato come metodologia "preferita" dai Principi Contabili Nazionali emanati dal OIC.

Si precisa che il corrispondente valore della rivalutazione delle partecipazioni non è accolto in specifica riserva non distribuibile del patrimonio netto in quanto l'intero patrimonio netto del Consorzio è indisponibile e indistribuibile in favore dei consorziati ad eccezione delle quote dagli stessi versate in occasione dell'entrata nella compagine consortile.

##### *- Altre partecipazioni e titoli immobilizzati*

Le partecipazioni in altre imprese sono valutate con il criterio del costo di acquisizione rettificato nell'ipotesi di una riduzione del valore patrimoniale della partecipazione per effetto delle perdite.

##### *- I crediti e debiti finanziari*

I crediti finanziari, ed in particolare quelli aventi una durata oltre i 12 mesi, sono valutati con il criterio del costo ammortizzato.

##### *- Strumenti finanziari derivati attivi*

Non sono iscritti in bilancio strumenti finanziari derivati attivi.

#### E) Rimanenze finali

Le rimanenze sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto o produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il valore di realizzo viene determinato in base al prezzo netto di vendita.

Tra le rimanenze si è ritenuto di ricomprendere i costi per servizi diretti alla realizzazione di lavori eseguiti per conto di terzi ed alla promozione e pubblicità degli stessi beni (nella specie investimenti concernenti la realizzazione del Porto industriale) il cui onere è a carico degli enti finanziatori competenti. L'iscrizione di tali oneri deriva dell'esigenza di non far gravare sul conto economico del Consorzio costi non di propria pertinenza bensì a carico di terzi e che il CACIP sostiene per loro conto.

#### F) Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenuto conto del fattore temporale e sono esposti al loro presunto valore di realizzo ottenuto detraendo dal loro valore nominale/costo ammortizzato il fondo svalutazione crediti determinato in relazione alle presunte perdite per inesigibilità, coerentemente con il principio della prudenza.

#### G) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono state valutate al minore tra il valore d'investimento ed il valore di realizzo tenuto conto del criterio del costo ammortizzato ove applicabile.

#### H) Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai depositi bancari e postali e dalla giacenza di cassa di fine anno. Nell'ambito di tale voce sono iscritti i valori numerari certi corrispondenti a somme di denaro la cui disponibilità è del Consorzio.

Nella voce sono incluse oltre ai saldi liberi da vincoli di destinazione e corrispondenti a somme utilizzabili dal Consorzio per la propria libera gestione, anche, come meglio chiarito nel prosieguo della presente nota, somme destinate ad essere impiegate esclusivamente per la realizzazione di specifici progetti conformemente a quanto stabilito nei singoli decreti di finanziamento. Le somme corrispondenti ai conti a destinazione vincolata sono distintamente indicate nel prosieguo della presente nota.

#### I) Ratei e risconti

Nella voce ratei e risconti, attivi e passivi, sono esclusivamente iscritti rispettivamente proventi e oneri maturati nell'esercizio che avranno manifestazione numeraria in esercizi successivi, e ricavi e costi numericamente conseguiti o sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Le quote di costi e di proventi rilevate sono comuni a due o più esercizi e la loro entità varia in ragione del tempo.

I risconti passivi accolgono, tra l'altro, la sospensione dei ricavi pluriennali corrispondenti ai contributi ricevuti in conto realizzazione delle opere.

#### L) Fondi rischi ed oneri

Gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Non si tiene, invece, conto dei rischi

corrispondenti ad eventi meramente possibili di cui comunque, se rilevanti, si dà informativa nel prosieguo della presente nota.

#### M) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto include somme accantonate a norma dell'articolo 2120 del Codice Civile.

#### N) Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito sono determinate sulla base del reddito imponibile ai sensi delle norme fiscali vigenti; si è inoltre tenuto conto degli eventuali effetti derivanti dalla fiscalità differita e/o anticipata nell'ipotesi in cui si siano prodotte delle differenze temporanee tra reddito civile e fiscale giudicate tali da produrre negli anni di riversamento concreti effetti sul reddito imponibile di competenza.

#### O) Debiti

I debiti sono rilevati, tenuto conto del fattore temporale, con il criterio al costo ammortizzato.

#### P) Rischi, garanzie, impegni

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale.

#### Q) Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti in bilancio al netto di resi, sconti, abbuoni e premi. I ricavi ed i costi per vendite e acquisti di prodotti e servizi sono vengono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente, per i beni mobili si identifica con la consegna, e per quelli immobili con la stipulazione dell'atto di cessione. I ricavi di natura finanziaria vengono rilevati in base alla competenza temporale e comunque solo se effettivamente realizzati. I costi sono imputati anche se solo presunti, conformemente al principio di una ragionevole prudenza.

#### R) Importi espressi in valuta

I crediti ed i debiti in valuta sono allineati al cambio di fine esercizio. Gli utili e le perdite da conversione sono accreditati o addebitate al conto economico e l'eventuale effetto netto è accantonato a riserva sino al conseguito realizzo finanziario.

#### ASPETTI PARTICOLARI

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiamo richiesto deroghe alle norme di legge relative ai criteri di redazione del bilancio di esercizio ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423 del Codice Civile. Lo schema di bilancio è adattato nell'ambito della voce "Immobilizzazioni materiali" ove è iscritta, rispetto allo schema dello stato patrimoniale di cui all'art.2424 del C.C., la voce 6 "Immobilizzazioni su aree demaniali".

Con riguardo agli effetti prodotti dal recepimento della Direttiva europea 2013/34, non si sono registrati effetti rilevanti da recepirsi nel patrimonio netto consortile.



EVENTI SUCCESSIVI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Successivamente alla chiusura dell'esercizio, in conseguenza della guerra in Ucraina, il paese è stato pesantemente interessato da risvolti economico finanziari con riguardo in particolare all'accrescimento dei prezzi delle materie prime dei prodotti finiti e dei servizi. Il fatto si è sommato agli eventi negativi legati alla crisi pandemica tuttora in essere. In particolare tra la fine del 2021 e nel primo semestre 2022 si è registrato un forte incremento dei costi delle materie prime che rischia di impattare pesantemente sulle gare aggiudicate, in particolare sulla gara relativa ai lavori di revamping del Termovalorizzatore e su quella relativa al trasporto del percolato. Non si segnalano conseguenze negative, almeno in questo primo semestre 2022, relative ai lavori di revamping dell'impianto di compostaggio e di messa in sicurezza della strada Conti Vecchi. Come accennato, appare invece particolarmente preoccupante l'impatto dell'aumento delle materie prime sui lavori di revamping dell'impianto di Termovalorizzazione, circostanza per la quale sono state già attivate interlocuzioni informali con la RAS al fine di individuare la soluzione più opportuna per il reperimento delle maggiori somme necessarie al pagamento dell'ATI. I suddetti fatti non hanno prodotto effetti significativi sul bilancio in chiusura né si ritiene che gli stessi possano in alcun modo produrre criticità in ordine alla continuità aziendale del Consorzio e della propria controllata TECNOCASIC, dato l'impegno del Consorzio e della controllata TECNOCASIC ad adottare per tempo tutte le contromisure necessarie.

Nel 2021 la pandemia Covid 19 ha interessato il Consorzio limitatamente ad aspetti di carattere organizzativo di messa in sicurezza dei locali e del personale. Non si segnalano particolari criticità economiche e/o finanziarie legate a tale evento che non ha prodotto influenze meritevoli di nota nell'esercizio in chiusura e si ritiene non ne produrrà neppure per il successivo esercizio 2022, ove l'attività di vendita di beni e servizi e di realizzazione di opere prosegue con regolarità.

Con riguardo al personale la Direzione del Consorzio ha adottato, di concerto con il medico competente ed il RSPP, sin dai primi giorni del mese di marzo 2020, tutti gli accorgimenti necessari per la protezione dai rischi associati alla diffusione del virus COVID 19. In particolare, è stato adottato un protocollo aziendale per regolamentare sia l'attività del personale che per disciplinare gli accessi di terzi alla struttura. Sono stati distribuiti i DPI e i prodotti per l'igiene delle mani. Periodicamente si procede ad attività di sanificazione dei locali, aggiuntive rispetto alla pulizia quotidiana degli ambienti di lavoro. L'avvenuta progressiva riapertura al pubblico degli uffici è assistita oltre che dalle postazioni di disinfezione delle mani opportunamente distribuite in tutti i locali principali del consorzio, da un corretto condizionamento e ricircolo dell'aria e dal posizionamento di un termoscanter all'ingresso della sede di Macchiareddu. La portineria provvede a regolamentare l'accesso del pubblico secondo le procedure indicate nel protocollo aziendale.

Il Consiglio di Amministrazione, è stato novellato nel 2019 dall'Assemblea del 06/05/2019 con gli aggiornamenti successivamente deliberati dalle Assemblee del 6 e del 21 dicembre 2021. Attualmente ha la seguente composizione:

Barbara Porru	<i>Presidente</i>
Angelo Dessì	<i>Sindaco del Comune di Sarroch</i>
Beniamino Garau	<i>Sindaco del Comune di Capoterra</i>
Paolo Truzzu	<i>Sindaco del Comune di Cagliari</i>
Stefano Mameli	<i>Componente delegato dal Sindaco della Città Metropolitana</i>

Il Collegio dei Revisori, è stato nominato in data 30/06/2020 e risulta essere così composto:

Gianluca Zicca	Presidente
Maria Laura Cappai	Componente effettivo
Salvatore La Noce	Componente effettivo

Direttore Generale:

Anna Maria Congiu, nominata il 01/04/2015. Il contratto a tempo determinato della Direzione Generale in scadenza il 31/03/2018 è stato confermato per ulteriori anni 5.

## ATTIVO PATRIMONIALE (Bilancio Esercizio al 31/12/2021)

### A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI

- Saldo al 31.12.2020	1.582,94
- Saldo al 31.12.2021	1.582,94
	<hr/>
Variazioni	<hr/> - <hr/>

I crediti verso soci per versamenti ancora dovuti sono costituiti dalle somme ancora dovute dagli Enti consorziati rimasti nella compagine consortile con l'introduzione della riforma delle funzioni dei Consorzi industriali provinciali di cui alla Legge Regionale n.10 del 25/07/2008.

Si riportano nella successiva tabella le residue somme dovute a conguaglio dai singoli Consorziati in conseguenza del riassetto delle quote di versamento dei partecipanti al capitale così come deliberate, in seguito alla richiamata riforma, dall'Assemblea Generale del 10/11/2008.

#### CREDITI VERSO SOCI PER QUOTE DA VERSARE

DETTAGLIO	SALDO 31.12.2020	incrementi esercizio	decrementi dell'esercizio	SALDO 31.12.2021
Amministrazione Provinciale di Cagliari	-		-	-
Comune di Assemini	649,44		-	649,44
Comune di Capoterra	-		-	-
Comune di Sarroch	-		-	-
Comune di Sestu	-		-	-
Comune di Uta	933,50		-	933,50
<b>Totale</b>	1.582,94	-	-	1.582,94

I crediti verso i Consorziati per versamenti ancora dovuti a conguaglio sono pari ad Euro 1.582,94.

Nel 2021, non è stata incassata alcuna quota. Residuano da incassare le quote dei Comuni di Assemini e di Uta.

### B) IMMOBILIZZAZIONI

#### B.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31.12.2020 **1.233.488,39**Saldo al 31.12.2021 **1.239.342,10**Variazioni **5.853,71**Valori storici e Riclassifica saldo di bilancio al 31/12/2020

La tabella, sotto riportata, indica l'ammontare complessivo del costo storico delle immobilizzazioni immateriali sostenuto sino alla chiusura dell'esercizio 2020, gli ammortamenti accantonati nei precedenti esercizi, il valore netto emergente dal bilancio del precedente esercizio, e le eventuali rettifiche per riclassificazione operate sul saldo di bilancio dello scorso anno.

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (Valori storici e riclassifica saldo anno 2020)**

DETTAGLIO	Storico al 31.12.2020	(Ammortamenti) precedenti	SALDO 31.12.2020	Riclassifiche	Riclassificato 31.12.2020
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-
2) costi sviluppo	-	-	-	-	-
3) diritti di brev. indust. e di utilizz. opere dell'ingegno	-	-	-	-	-
4) concess., licenze, marchi diritti e simili	43.179,80	(36.066,02)	7.113,78	-	7.113,78
5) avviamento	-	-	-	-	-
6) immobilizz. in corso e acconti	1.011.550,00	-	1.011.550,00	-	1.011.550,00
7) altre	1.459.181,48	(1.244.356,87)	214.824,61	-	214.824,61
	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>2.513.911,28</b>	<b>(1.280.422,89)</b>	<b>1.233.488,39</b>	<b>-</b>	<b>1.233.488,39</b>

Le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali avvenute nell'esercizio sono di seguito indicate:

DESCRIZIONE	SALDO 31.12.2020	incrementi esercizio	(decrementi)	riclassifiche	ammorta- mento	SALDO 31.12.2021
1) costi di impianto e di ampliament.	-	1.480,85	-	-	(296,17)	1.184,68
2) costi sviluppo	-	-	-	-	-	-
3) diritti di brev. indust. e di utilizz. opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-
4) concess., lic., marchi e simili	7.113,78	13.095,00	-	-	(4.446,48)	15.762,30
5) avviamento	-	-	-	-	-	-
6) immobilizz. in corso e acconti	1.011.550,00	11.550,00	-	-	-	1.023.100,00
7) altre	214.824,61	-	-	-	(15.529,49)	199.295,12
	-	-	-	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.233.488,39</b>	<b>26.125,85</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(20.272,14)</b>	<b>1.239.342,10</b>

Gli incrementi delle immobilizzazioni immateriali sono costituiti per Euro 1.480,85 dagli oneri sostenuti per le modifiche statutarie deliberate nell'esercizio, dall'acquisto di licenze software per Euro 13.095,00 e per Euro 11.550,00 da incrementi della voce Immobilizzazioni in corso (realizzazione nuovo sito web Cacip vedi sotto).

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano ad Euro 20.272,14.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite dal valore residuo degli investimenti operati per la "Mensa consortile di Sarroch", pari, a fine 2021, a complessivi Euro 199.295,12.

**6) Immobilizzazioni in corso e acconti**

DETTAGLIO	SALDO 31.12.2020	incrementi esercizio	(decrementi)	riclassifiche	SALDO 31.12.2021
	-				-
Copertura discarica Flumini Binu	1.000.000,00	-	-		1.000.000,00
Spese realizzazione nuovo sito web CACIP	11.550,00	11.550,00			23.100,00
	-				-
	1.011.550,00	11.550,00	-	-	1.023.100,00

Con riguardo alla discarica di Flumini Binu, Euro 1.000.000,00, riguardano gli interventi coperti da contribuzione RAS per la messa in sicurezza della discarica, insistente su aree di terzi.

Le spese per interventi ancora in corso sostenute per la messa in sicurezza della discarica di Flumini Binu ammontano a complessivi Euro 1.947.884,82, di cui Euro 1.000.000,00 coperto da contribuzione RAS.

La quota coperta da contribuzione RAS è iscritta tra le immobilizzazioni immateriali in corso in quanto contrapposta al debito per le anticipazioni RAS ricevute in conto copertura oneri. La somma, qui iscritta tra le immobilizzazioni, sarà elisa con il relativo debito per le anticipazioni ricevute, non appena, terminati i lavori, le relative spese rendicontate saranno approvate in via definitiva dalla RAS, Ente erogatore del contributo.

La differenza di Euro 947.884,82, costituisce la quota di spesa nel tempo sostenuta dal Consorzio non coperta da contribuzione RAS, rimasta per tale motivo a carico del conto economico del Consorzio, di cui Euro 532.777,68 nel 2020 ed Euro 415.107,14 nel corrente esercizio 2021.

L'opera in questione non sarà soggetta ad ammortamento una volta ultimata in quanto trattasi di interventi non produttivi di futuri flussi economico/finanziari ma di meri interventi di messa in sicurezza volti alla chiusura tombale della discarica oramai esausta.

Si prevede di ultimare l'intervento nel 2022.

Gli altri incrementi riguardano, come indicato in tabella, le spese per la realizzazione del nuovo sito consortile.

**B.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

- Saldo al 31.12.2020	<b>201.595.876,97</b>
- Saldo al 31.12.2021	<b><u>210.055.256,56</u></b>
Variazioni	<b><u>8.459.379,59</u></b>

**Immobilizzazioni materiali lorde**

Le movimentazioni conseguenti all'acquisto, alienazione, svalutazione e riclassificazione delle immobilizzazioni al lordo dei relativi fondi ammortamento avvenute nel 2021, sono riportate nella seguente tabella.

DESCRIZIONE	SALDO 31.12.2020	Incrementi	(alienaz./decrem.)	ripristini (svalutazioni)	SALDO 31.12.2021
1) Terreni e fabbricati	24.399.632,22	2.289.696,55	(2.825.000,00)	-	23.864.328,77
2) Impianti e macchinari	292.665.690,15	9.005.866,84	-	-	301.671.556,99
3) Attrezz. industriali e comm.	125.267,34	-	-	-	125.267,34
4) Altri beni	5.610.493,02	144.756,39	(38.024,69)	-	5.717.224,72
5) Immobilizz. in corso e accont.	35.441.266,52	11.546.218,79	(3.957.440,59)	-	43.030.044,72
6) Immobil. in corso aree demaniali	112.589.090,51	-	-	-	112.589.090,51
<b>Totale</b>	<b>470.831.439,76</b>	<b>22.986.538,57</b>	<b>(6.820.465,28)</b>	<b>-</b>	<b>486.997.513,05</b>

### 1) Terreni e fabbricati:

La voce complessiva di bilancio “terreni e fabbricati” lordi presenta nel 2021 incrementi per Euro 2.289.696,55, e decrementi per Euro 2.825.000,00.

L’incremento, riferito per Euro 1.827.094,02 alla voce terreni, è costituito essenzialmente dalla corresponsione a carico del conto di progetto “primo lotto porto canale” - sub progetto 1/21 - di indennità espropriative e spese legali dovute a seguito della chiusura di specifico contenzioso, promosso originariamente dalla controparte avverso l’Ente con ricorso al TAR n. 1340/004, contenzioso di seguito compostosi bonariamente tra le parti dopo la decisione del tribunale (sentenza n. 349/2021), non appellata.

Gli altri investimenti riguardano principalmente manutenzioni di natura incrementativa operati per Euro 115.855,31 sul fabbricato del Centro Servizi Consortile di Macchiareddu e per Euro 345.317,22 sui Rustici industriali.

I decrementi, Euro 2.825.000,00, riguardano la cessione di un’area di mq.1.000.000,00 iscritta da più di 10 anni tra le immobilizzazioni consortili, ceduta ad un prezzo complessivo di Euro 10.255.492,50 e originariamente in carico al Consorzio per Euro 2.825.000,00. La cessione ha prodotto una plusvalenza da realizzo di immobilizzazioni, iscritta a conto economico tra i ricavi per la somma di Euro 7.430.492,50.

### 2) Impianti e macchinari:

L’incremento dell’esercizio di tale voce riguarda per Euro 218.270,33 interventi minori di cui realizzazioni di nuovi impianti generici Euro 3.530,00, ed Euro 214.740,33 manutenzioni straordinarie eseguite su impianti esistenti. Queste ultime riguardano per Euro 45.895,00, interventi sugli impianti di illuminazione a servizio delle “Piccole e medie industrie di Sarroch”, e per Euro 168.845,33, lavori di rifacimento del manto stradale della strada Assemini/Capoterra, parallela alla dorsale consortile.

La maggioranza degli investimenti in impianti riguarda le manutenzioni incrementative operate sugli impianti tecnologici affidati in gestione alla TECNOCASIC e da questa addebitati sul Consorzio con spese destinate a valere a carico del FRPI. L’incremento è stato complessivamente pari ad Euro 8.490.859,47. Ad esso si aggiunge l’incremento di Euro 296.737,04 relativo ad analoghe spese sostenute nel precedente esercizio 2020 per lavori ultimati nel 2021 e qui rigirati dalla voce immobilizzazioni in corso.

Con riguardo all’impianto di Termovalorizzazione gli incrementi sono stati pari ad Euro 6.464.817,51 di cui Euro 1.539.314,46 eseguiti sul forno B, forno la cui dismissione è prevista nel 2023, ed Euro 4.925.503,05 sulle altre parti impianto in funzionamento dell’inceneritore. Nell’ambito di tali incrementi, segnaliamo che Euro 3.137.901,00 riguardano interventi sui forni B e



C direttamente commissionati dal Consorzio che in quanto afferenti impianti funzionanti, in gestione alla TECNOCASIC, sono stati oggetto di rivalsa su quest'ultima, alla quale è stato consentito a sua volta di rivalersi contestualmente sul FRPI inceneritore già dal 2021, mediante addebito all'Ente della somma indicata qui portata ad incremento del cespite.

Con riguardo al forno B si precisa che è stata allungata di un anno la vita utile residua stimata. La data originaria di dismissione finale prevista entro la fine del 2022 è stata infatti postergata al 2023 con conseguente ricalcolo degli ammortamenti sul valore utile residuo, estesi di una ulteriore annualità. La vita utile del forno C mantiene invece un orizzonte temporale di impiego ordinario di circa 10 anni così come il resto dell'intero impianto.

Si segnala inoltre che con riguardo al Termovalorizzatore, nel presente esercizio, è stato integralmente recuperato l'ammortamento ridotto eseguito lo scorso anno sulla base delle disposizioni vigenti. Gli ammortamenti civilisticamente recuperati nel 2021 ammontano ad Euro 996.220,60 con un pari effetto sul conto economico per maggiori costi iscritti.

Si ricorda che il vecchio forno A è stato smesso nel precedente esercizio 2020.

Gli altri incrementi manutentivi straordinari riguardano l'impianto di compostaggio per Euro 1.213.446,26 e gli impianti acque per Euro 1.109.332,74.

Gli interventi manutentivi straordinari sugli impianti tecnologici, corrispondono alle rivalse operate della TECNOCASIC sul Consorzio la cui riconoscibilità a carico dei fondi rinnovi parti impianto avverrà nel 2022 in subordine alla esitazione positiva dei riscontri che verranno eseguiti nel nello stesso esercizio. Tra tali rivalse Euro 3.137.901,00 riguardano come detto interventi operati direttamente dal Consorzio sul Termovalorizzatore (forni B e C in funzionamento) e per tal motivo riconosciuti a decurtazione immediata del fondo rinnovo parti impianto già dal 2021.

#### 4) Altri Beni:

Per quanto concerne gli altri beni, è stato rilevato un incremento di Euro 144.756,39, costituito, per Euro 19.074,59, dall'acquisto di macchine elettroniche, per Euro 48.805,86 dall'acquisto di mobili e arredi, e per Euro 76.875,94 dall'acquisto di numero tre automobili elettriche. Queste ultime già in esercizio, sono state acquistate nell'ambito del progetto di efficientamento del Centro Servizi di Macchiareddu cofinanziato dalla RAS. Nell'esercizio in chiusura, tuttavia, non è stato rilevato il correlato contributo in conto impianto in quanto l'opera nel complesso non è stata ancora ultimata e collaudata quindi ancora priva del riconoscimento definitivo del contributo RAS.

Il decremento di Euro 38.024,69, riguarda la rottamazione delle vecchie autovetture sostituite dai nuovi mezzi elettrici.

#### 5) Immobilizzazioni in corso e acconti:

Nell'esercizio le immobilizzazioni in corso hanno fatto registrare incrementi per un ammontare complessivo di Euro 11.546.218,79.

L'intervento più significativo riguarda il revamping dei forni A e B per il quale l'investimento nel 2021 è stato pari ad Euro 6.734.995,22. A fine esercizio per lavori di revamping dei forni A e B risultano eseguiti investimenti complessivi per Euro 19.798.982,96.

Il termovalorizzatore, inoltre, è stato oggetto di ulteriori interventi sui forni ancora in funzionamento B e C (interventi non riguardanti il revamping), sui quali nell'esercizio risultano eseguiti investimenti per Euro 1.869.180,60 che sommati a quanto già iscritto lo scorso anno totalizzano un impiego complessivo sostenuto di Euro 3.137.901,00. Come sopra detto tali interventi sono stati terminati nel 2021 ed essendo entrati in esercizio nel corrente anno, sono stati iscritti ad incremento delle immobilizzazioni ultimate e, per pari somma, a decremento della presente voce "immobilizzazioni in corso".

Gli incrementi delle immobilizzazioni in corso inoltre riguardano per Euro 1.693.203,81 i lavori di Efficientamento energetico del Centro Servizi di Macchiareddu, ove risultano investiti, a fine esercizio, complessivamente Euro 2.589.230,07. L'intervento, ancora in corso a fine anno, attende la formale definizione dell'ultimo SAL. Si evidenzia che parte di tale progetto riguarda l'acquisto di automezzi elettrici già in uso e per tale motivo iscritti tra le immobilizzazioni in funzionamento come più sopra indicato. L'intero progetto è cofinanziato per circa il 50% con fondi di provenienza RAS (POR FESR 2014-2020).

Complementare alla attività di efficientamento del Centro Servizi è l'attività ancora in corso per la ristrutturazione della sala conferenze del Centro Servizi. Nell'esercizio sono stati sostenuti complessivamente costi per Euro 152.747,50, per un totale quantificato a fine anno di Euro 293.859,84. Tali interventi sono integralmente a carico di fondi gestionali del Consorzio.

Nell'esercizio sono inoltre proseguiti gli impieghi per l'efficientamento dell'impianto di compostaggio. Gli investimenti operati nel 2021 ammontano ad Euro 63.892,49 che unitamente a quanto sostenuto nei precedenti esercizi consuntivano a fine esercizio un impiego totale di Euro 681.984,64. Anche tali interventi sono coperti da contribuzione RAS.

Tra i principali incrementi delle immobilizzazioni in corso si rilevano ancora i lavori per il prolungamento della sesta strada pari ad Euro 128.526,61, integralmente sostenuti nell'esercizio con fondi consortili ed i lavori di collegamento tra la SP 92 ed il porto Canale per Euro 119.434,33.

Questi ultimi sono finanziati dalla RAS con una previsione di spesa di Euro 12.000.000,00

Si registrano inoltre incrementi minori principalmente per opere in fase di avvio ed in particolare, Euro 56.159,39 per l'impianto di trattamento chimico fisico, Euro 30.655,51 per i lavori di realizzazione della rotatoria si innesto sulla SS 195 in agglomerato di Sarroch, Euro 16.380,80, per gli interventi volti alla realizzazione dell'impianto di selezione della plastica, Euro 50.359,92 per gli interventi di recupero del Centro Sportivo di Macchiareddu ed Euro 26.094,00 per la realizzazione del muro e del cancello elettrico delimitante l'area parcheggio del Centro Servizi.

Quanto alle immobilizzazioni ancora in corso si segnalano, in ultimo, interventi per Euro 387.644,18 eseguiti con fondi RAS e relativi alla copertura della discarica di Is Candiazzus. Alla fine dell'esercizio gli interventi globali sostenuti a tale titolo ammontano ad Euro 905.387,17.

Con riguardo invece alle altre opere in corso ultimate nell'esercizio si rilevano incrementi complessivi per Euro 203.826,53 di cui Euro 34.981,20 relativi alla ristrutturazione dei Rustici industriali (Euro 345.317,22 a fine lavori), ed Euro 168.845,33 al rifacimento del manto stradale e impianti di sicurezza della strada di collegamento Assemini/Capoterra parallela alla dorsale consortile. Questi ultimi sono iniziati e terminati nell'esercizio. Il valore complessivo di tali opere, Euro 514.162,55, come in precedenza detto, è indicato tra gli incrementi delle immobilizzazioni in funzionamento e quale decremento nella presente voce in corso.

#### 6) Immobilizzazioni su aree demaniali:

Le immobilizzazioni su aree demaniali non hanno subito alcuna variazione.

#### Fondi ammortamento immobilizzazioni materiali

**Fondo Ammortamento (analisi delle movimentazioni)**

DETTAGLIO	SALDO 31.12.2020	decrementi	riclassifiche	ammortamento ordinario	ammortamento pregresso	SALDO 31.12.2021
1) Terreni e fabbricati	(7.399.872,86)	-	-	(278.534,52)	-	(7.678.407,38)
2) Impianti e macchinari	(256.241.029,08)	-	-	(7.413.508,55)	-	(263.654.537,63)
3) Attrezz. industriali e comm.	(125.267,34)	-	-	-	-	(125.267,34)
4) Altri beni	(5.469.393,51)	38.024,72	-	(52.675,35)	-	(5.484.044,14)
<b>Totale</b>	<b>(269.235.562,79)</b>	<b>38.024,72</b>	<b>-</b>	<b>(7.744.718,42)</b>	<b>-</b>	<b>(276.942.256,49)</b>

Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando le aliquote indicate nella tabella riportata a corredo dei criteri di valutazione della presente nota, ridotte del 50% per il primo anno, ad eccezione di quanto segue. L'ammortamento sul forno B (parte dell'impianto di incenerimento ancora in funzionamento), dato il più limitato orizzonte temporale di operatività utile è stato, come lo scorso esercizio, sistematicamente calcolato su una stimata vita utile residua ridotta rispetto quella ordinaria, ma più estesa di un anno rispetto a quella valutata lo scorso esercizio così come precisato in sede di commento alla specifica immobilizzazione. Infatti, la dismissione del forno B prevista lo scorso esercizio per l'anno 2022, è stata postergata alla fine del 2023. L'originario valore residuo ammortizzabile quale risultante dal bilancio di esercizio chiuso nel precedente anno, pari ad Euro 896.046,23, sarà dunque civilisticamente ammortizzato, così come gli incrementi dell'esercizio, in anni tre compreso quello in chiusura e non due come originariamente previsto, quindi con un minor carico annuale a conto economico a partire da quest'anno di Euro 149.341,04.

Per quanto riguarda le altre parti impianto del termovalorizzatore aventi un orizzonte temporale ordinario (dunque escluso il forno B), nel corrente esercizio si è provveduto al recupero integrale dei minori ammortamenti applicati lo scorso esercizio pari ad Euro 996.220,60. Lo scorso esercizio infatti, tenuto conto del minore impiego degli impianti correlato alla attività di revamping di cui è oggetto il termovalorizzatore e in applicazione dall'articolo 60 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104 convertito in Legge (deroga all'art. 2426 C.C), ci si è avvalsi della facoltà di ridurre per quest'ultimo l'aliquota di ammortamento civilistica applicata, dimezzandola rispetto a quella ordinaria fiscale, con il suddetto effetto finale nel 2020 per minori ammortamenti imputati a conto economico. Il presente bilancio vede dunque applicato un ammortamento civilistico maggiorato di Euro 996.220,60 oltre a quanto emergente dall'applicazione della ordinaria aliquota di ammortamento prevista.

Si precisa che sul piano fiscale si applicano sempre ed esclusivamente le aliquote di ammortamento ordinarie prescritte.

Gli ammortamenti dell'esercizio ammontano complessivamente ad Euro 7.744.718,42 (Euro 5.613.200,06 lo scorso esercizio).

**Immobilizzazioni materiali nette**

DESCRIZIONE	SALDO 31.12.2020	incrementi	Altre variazioni	riclassifiche	ripristini (svalutazioni)	ammortamenti totali	SALDO 31.12.2021
1) Terreni e fabbricati	16.999.759,36	2.289.696,55	(2.825.000,00)	-	-	(278.534,52)	16.185.921,39
2) Impianti e macchinari	36.424.661,07	9.005.866,84	-	-	-	(7.413.508,55)	38.017.019,36
3) Attrezz. industriali e comm.	-	-	-	-	-	-	-
4) Altri beni	141.099,51	144.756,39	0,03	-	-	(52.675,35)	233.180,58
5) Immobilizz. in corso e accont.	35.441.266,52	11.546.218,79	(3.957.440,59)	-	-	-	43.030.044,72
6) Immobil. in corso acc. demaniali	112.589.090,51	-	-	-	-	-	112.589.090,51
<b>Totale</b>	<b>201.595.876,97</b>	<b>22.986.538,57</b>	<b>(6.782.440,56)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7.744.718,42)</b>	<b>210.055.256,56</b>



Il quadro di riepilogo delle immobilizzazioni nette è costituito per ogni voce di bilancio dalla differenza tra il costo storico al lordo dei fondi ammortamento ed i rispettivi fondi.

Gli ammortamenti globali riportati nella tabella di cui sopra sono tutti ammortamenti di competenza dell'anno e corrispondono a quelli iscritti a conto economico nella voce B.10.b.

Si segnalano nella seguente tabella le categorie di beni patrimoniali sui quali in passato sono state eseguite a norma di legge rivalutazioni.

CATEGORIE DI BENI	IMPORTO DELLE RIVALUTAZIONI				
	Legge 576/75	Legge 72/83	Legge 413/91	Rivalutaz. fondi L. 72/83	TOTALE
Terreni e fabbricati		59.548,30	60.679,98	(14.381,03)	105.847,21
Impianti e Macchinari		2.066.167,61		(203.513,62)	1.862.653,99
Attrezzature Industriali e commerciali					-
Altri beni		142,91		(17,15)	125,77
<b>Totale Generale</b>	-	2.125.858,83	60.679,98	(217.911,85)	1.968.626,96

Le rivalutazioni delle immobilizzazioni tecniche sono state eseguite in passato esclusivamente in ottemperanza a quanto previsto dalle specifiche norme di legge indicate in tabella.

Nel corso dell'esercizio non è stata eseguita alcuna rivalutazione.

### B.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- Saldo al 31.12.2020 **25.233.784,87**

- Saldo al 31.12.2021 **35.528.566,88**

**Variazioni 10.294.782,01**

#### Riepilogo movimentazione delle immobilizzazioni finanziarie

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Riclassifiche	(Svalutazioni) Ripristini	Valore 31.12.2021
<b>1) Partecipazioni in:</b>						
a) imprese controllate	1.024.718,00	-	-	-	21.266,00	1.045.984,00
b) imprese collegate	302.250,01	-	(250.000,00)	-	(15.444,01)	36.806,00
<b>2) Crediti:</b>						
d-bis) verso altri	23.906.816,86	10.830.698,41	(291.738,39)	-	-	34.445.776,88
<b>3) Altri titoli</b>	-	-	-	-	-	-
<b>4) Strumenti finanziari derivati attivi</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>25.233.784,87</b>	<b>10.830.698,41</b>	<b>(541.738,39)</b>	-	<b>5.821,99</b>	<b>35.528.566,88</b>

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite principalmente dalle partecipazioni in società controllate e collegate e dai crediti verso le compagnie SAI S.p.a. e GROUPAMA Vita S.p.a per l'investimento del TFR maturato in favore dei dipendenti.

Le società controllate, come evidenziato nelle seguenti tabelle, sono costituite dalla sola TECNOCASIC S.p.A.

Le imprese collegate a fine esercizio sono costituite, e dalla sola società Cagliari Free Zone - Zona Franca di Cagliari S.C.p.A.-. La società "Feeder and Domestic Service S.r.l.- FDS", è stata infatti ceduta nel mese di gennaio 2021.

Nelle tabelle di seguito riportate si evidenziano, oltre alle variazioni avvenute, gli elementi caratterizzanti le singole partecipazioni tra cui il valore nominale, la quota percentuale posseduta, il

valore patrimoniale del titolo.

## 1) PARTECIPAZIONI

### Riepilogo movimentazione partecipazioni

#### Partecipazioni

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Acquisizioni incrementi	(Dismissioni) (decrementi)	Altre variazioni	(Svalutazioni) Ripristini	Valore al 31.12.2021
<b>1) Partecipazioni in:</b>						
a) imprese controllate	1.024.718,00	-	-	-	21.266,00	1.045.984,00
b) imprese collegate	302.250,01	-	(250.000,00)	-	(15.444,01)	36.806,00
c) imprese controllanti	-	-	-	-	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	-	-	-
d-bis) altre imprese	-	-	-	-	-	-
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>1.326.968,01</b>	<b>-</b>	<b>(250.000,00)</b>	<b>-</b>	<b>5.821,99</b>	<b>1.082.790,00</b>

#### a) Partecipazioni in imprese controllate

Le partecipazioni in imprese controllate sono composte e movimentate come di seguito indicato:

##### a) Partecipazioni in imprese controllate (dettaglio)

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Acquisizioni incrementi	(Dismissioni) (decrementi)	Altre variazioni	(Svalutazioni) Ripristini	Valore 31.12.2021
1)TECNOCASIC S.P.A.	1.024.718,00	-	-	-	21.266,00	1.045.984,00
<b>Totale</b>	<b>1.024.718,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.266,00</b>	<b>1.045.984,00</b>

La **TECNOCASIC S.p.a.** a fine esercizio 2021 ha conseguito un utile di esercizio di Euro 21.266,00. La partecipazione, con Socio Unico il Consorzio, ha recepito integralmente la suddetta variazione attraverso l'adeguamento del suo valore a quello del patrimonio netto della controllata così come emergente dal bilancio di esercizio 2021 approvato dalla Assemblea dei soci.

Di seguito si evidenziano i dati caratterizzanti la partecipazione azionaria.

##### Numero, valore nominale delle Partecipazioni in imprese Controllate (31/12/2021)

DESCRIZIONE	Sede	Numero azioni	Val. nom. unitario Euro	Capitale sociale Euro	quota di partecipaz. %	Capitale sociale pertinenza CACIP
1)TECNOCASIC S.P.A.	CAGLIARI	60.000	5,00	300.000,00	100,00%	300.000,00

La valutazione patrimoniale della partecipazione viene riportata nella seguente tabella:

##### Valore patrimoniale delle Partecipazioni in imprese Controllate

DESCRIZIONE	Valore di bilancio 31.12.2021	Patrimonio 31.12.2020	Risultato esercizio 31.12.2021	Altre variazioni	Patrimonio netto 31.12.2021	Quota di partecipaz. %	Valore netto patrimoniale
Partecipazioni:							
1)TECNOCASIC S.P.A.	1.045.984,00	1.024.718,00	21.266,00		1.045.984,00	100,00%	1.045.984
	1.045.984,00	1.024.718	21.266,00	-	1.045.984		1.045.984

b) Partecipazioni in imprese collegate

Il valore delle partecipazioni in imprese collegate è riportato nella seguente tabella:

b) Partecipazioni in imprese collegate

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	(Svalutazioni) Ripristini	Valore 31.12.2021
1) F.D.S. Srl	250.000,00	-	(250.000,00)	-	-
2) Zona Franca di Cagliari S.c.p.a.	52.250,01	-	-	(15.444,01)	36.806,00
<b>Totale</b>	<b>302.250,01</b>	<b>-</b>	<b>(250.000,00)</b>	<b>(15.444,01)</b>	<b>36.806,00</b>

La società collegata **FDS S.r.l.**, originariamente detenuta dal Consorzio nella misura del 24,90%, è stata ceduta in data 28/01/2021 alla Società Grendi Trasporti Marittimi Spa per la somma complessiva di Euro 250.000,00, valore pari a quello assunto dalla partecipazione alla fine dello scorso esercizio 2020. Il prezzo di cessione è stato integralmente incassato nel mese di febbraio 2021.

La società "**Zona Franca di Cagliari S.c.p.a.**", partecipata con una quota del 50%, (l'altro 50% è di proprietà della Autorità Portuale di Cagliari), a fine esercizio 2021 ha registrato una perdita di Euro 30.889,00 che ha ridotto il patrimonio netto della collegata di fine anno ad Euro 73.612,00. Pro quota la partecipazione consortile ha conseguentemente assunto a fine esercizio il valore di Euro 36.806,00

Dati caratterizzanti le partecipazioni in imprese collegate:

*Numero, valore nominale delle Partecipazioni in imprese Collegate al 31/12/2021*

DESCRIZIONE	Sede	Numero azioni	Valore nom. unitario	Val. nominale 31.12.2021	quota di partecipaz. %	Capitale soc. di pertinenza
2) Zona Franca di Cagliari S.c.p.a.	CAGLIARI	50	1.000	50.000,00	50,00%	25.000,00

## Valore delle partecipazioni:

*Valore patrimoniale delle Partecipazioni in imprese Collegate*

DESCRIZIONE	Valore di bilancio 31.12.2021	Patrimonio 31.12.2020	risultato dell'esercizio	Distribuzione dividendo	Patrimonio netto 31.12.2021	Altre Variaz. Patrimonio netto	Totale valore netto partecipat	quota di partecipaz. %	Valore netto partecipazione
2) Zona Franca di Cagliari S.c.p.a.	36.806,00	104.501	(30.889)	-	73.612	-	73.612	50,00%	36.806,00
	36.806,00								36.806

2) CREDITI IMMOBILIZZATI

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Valore 31.12.2021
<b>2) Crediti:</b>				
a) imprese controllate	-	-	-	-
b) verso imprese collegate	-	-	-	-
c) verso controllanti	-	-	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	23.906.816,86	10.830.698,41	(291.738,39)	34.445.776,88
d-bis) verso altri				
<b>Totale Crediti Immobilizzati</b>	<b>23.906.816,86</b>	<b>10.830.698,41</b>	<b>(291.738,39)</b>	<b>34.445.776,88</b>

I crediti verso “altre imprese” sono costituiti dai crediti verso la SAI S.p.a e la GROUPAMA Vita S.p.a, corrispondenti a quanto investito presso le compagnie di assicurazione a titolo di TFR e da crediti verso la compagnia di assicurazione Aviva Spa presso la quale è stata investita parte della liquidità strategica del Consorzio.

2) d-bis) Crediti verso altre imprese

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Incrementi dell'esercizio	Decrementi dell'esercizio	Valore 31.12.2021	Entro 12 mesi mesi	Oltre 12 mesi 31.12.2021
Credito verso compagnie assicuratrici per investimento TFR dipendenti	2.718.446,45	189.417,21	(291.738,39)	2.616.125,27		2.616.125,27
Crediti verso Aviva Spa per investimento assicurativo: gestione separata (ramo primo)	21.188.370,41	10.641.281,20		31.829.651,61	31.829.651,61	
<b>Totale</b>	<b>23.906.816,86</b>	<b>10.830.698,41</b>	<b>(291.738,39)</b>	<b>34.445.776,88</b>	<b>31.829.651,61</b>	<b>2.616.125,27</b>

Con riguardo ai primi, l'incremento è costituito per Euro 155.827,93, dall'investimento dell'accantonamento del TFR 2020 corrisposto all'inizio dell'anno 2021 alla compagnia di assicurazione GROUPAMA Vita S.p.a., e per Euro 33.589,28 dagli interessi maturati sul TFR investito.

Il decremento di Euro 291.738,39 riguarda principalmente lo smobilizzo di capitale investito e plusvalenze maturate dovute a personale cessato dal servizio.

Con riguardo agli investimenti in Aviva Spa, gli stessi ammontano in linea capitale ad Euro 30.000.000,00 di cui Euro 10.000.000,00 investiti nel corso dell'esercizio. La capitalizzazione del rendimento maturato dal 2018 ad oggi ammonta a complessivi Euro 1.829.652,00, di cui Euro 641.281,20 maturati nel 2021.

L'investimento, con capitale e rendimenti capitalizzati garantiti (nella gestione separata – Ramo primo – GEFIN) è stato eseguito per evitare il depauperamento del valore delle giacenze strategiche liquide consortili presenti nei conti correnti bancari, data la remunerazione pari a zero attualmente riconosciuta dalla banca cassiera e più in generale dal mercato sui depositi bancari.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### C.1) RIMANENZE

- Saldo al 31.12.2020	<b>17.073.397,28</b>
- Saldo al 31.12.2021	<b>17.073.013,22</b>
- Variazioni	<b>(384,06)</b>

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione complessiva
<b>Rimanenze finali</b>			
1) mat. prime, sussidiarie e di consumo	-	151.413,55	151.413,55
2) prodotti in corso di lavor. e semilavorati	-	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-	-
4) prodotti finiti e merci	14.169.113,65	14.017.316,04	(151.797,61)
5) acconti	-	-	-
6) Lavori eseguiti per conto terzi	2.904.283,63	2.904.283,63	-
<b>Totale</b>	<b>17.073.397,28</b>	<b>17.073.013,22</b>	<b>(384,06)</b>

Le rimanenze sono costituite dai terreni, la cui compravendita rientra nell'attività istituzionale del Consorzio e dai lavori eseguiti per conto di terzi. Sono inoltre costituiti dai ricambi relativi alle

attrezzature portuali di proprietà consortile.

**1) materie prime sussidiarie e di consumo**

Tale voce è costituita dai ricambi pertinenti alle attrezzature portuali acquistati durante l'esercizio valutate al costo specifico, tenuto conto delle risultanze inventariali di fine anno.

**4) rimanenze di prodotti finiti e merci**

I terreni vengono acquisiti al patrimonio consortile a seguito dell'espletamento delle pratiche espropriative o di cessioni volontarie e rivenduti ai terzi soggetti che intendono realizzare un'attività produttiva nel territorio di pertinenza del Consorzio. I terreni vengono in genere ceduti dopo essere stati infrastrutturati e resi idonei all'uso finale produttivo cui sono destinati.

Data la particolare natura di tali rimanenze si sottolinea che, pur essendo iscritte nell'attivo circolante, in quanto non costituenti beni strumentali, le stesse hanno un lento giro.

I terreni acquisiti per la realizzazione di beni strumentali sono capitalizzati tra le immobilizzazioni materiali.

Di seguito si riportano le rimanenze di terreni distinte per agglomerato industriale:

**4) Prodotti finiti e merci**

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Variazione rimanenze	Valore al 31.12.2021
<b>Rimanenze finali prodotti finiti e merci</b>			
1) Terreni c/futuri insed. Ind.li limitrofi aree portuali	9.928.497,65	-	9.928.497,65
2) Terreni ind.li Sarroch	415.420,94	11.279,92	426.700,86
3) Terreni ind.li Macchiareddu	3.479.878,22	(143.127,84)	3.336.750,38
4) Terreni ind.li Elmas	345.316,84	(19.949,69)	325.367,15
<b>Totale</b>	<b>14.169.113,65</b>	<b>(151.797,61)</b>	<b>14.017.316,04</b>

La variazione delle rimanenze delle "merci" è dovuta ai carichi ed agli scarichi registrati nei differenti agglomerati oltre all'onere accessorio degli interventi di caratterizzazione eseguiti nel corso dell'esercizio.

- Agglomerato di Macchiareddu:

In tale agglomerato sono stati rilevati esclusivamente atti di vendita per un totale di mq. 228.827 venduti. Gli scarichi al costo storico hanno assunto il valore di Euro 143.127,84. Nell'esercizio in tale agglomerato non sono state eseguite nuove acquisizioni di aree né attività di caratterizzazione.

- Agglomerato di Elmas:

Anche nel presente agglomerato sono state registrate esclusivamente vendite di lotti pari a mq. 3.320 che hanno prodotto, in valore, scarichi da "magazzino" per Euro 19.949,68.

- Agglomerato di Sarroch:

In agglomerato di Sarroch non sono state operate cessioni di aree. Il valore delle rimanenze è variato in via esclusiva per effetto degli oneri sostenuti per l'attività di caratterizzazione operata durante l'esercizio. A tale titolo sono stati sostenuti costi per complessivi Euro 11.280,00 iscritti ad incremento delle giacenze in quanto oneri accessori pertinenti i lotti in rimanenza.

- Agglomerato di Macchiareddu - Aree limitrofe al Porto Industriale:

In tali aree non sono stati registrati movimenti.

**6) Lavori eseguiti per conto terzi**

I lavori eseguiti per conto terzi, pari ad Euro 2.904.283,63, sono quelli sostenuti per l'esecuzione di progetti diretti a realizzare o promuovere beni economici non di proprietà del Consorzio integralmente finanziati dagli Enti preposti ed in relazione ai quali il Consorzio si pone come esecutore "per conto" (anche tramite terzi) nell'ambito dei propri fini istituzionali. Tali costi, che non producono effetti sul patrimonio netto, resteranno iscritti nell'attivo patrimoniale del Consorzio in contrapposizione alla correlativa voce di debito, costituita dai relativi finanziamenti ottenuti per far fronte agli stessi costi, sino all'approvazione finale dell'intero progetto; a chiusura dell'intero progetto, tali poste saranno reciprocamente elise, con conseguente invarianza del patrimonio netto consortile.

Nell'esercizio non sono stati rilevati movimenti.

Si precisa che i costi pregressi riguardano le spese sostenute per l'attività di promozione del porto industriale, per la realizzazione del cosiddetto "Impianto 26 colonnine Porto industriale" e del nuovo e del vecchio "Impianto TVCC", nonché quelli sostenuti per la realizzazione dei "due attracchi per natanti" al servizio del porto Industriale di Cagliari, alla recinzione portuale per la delimitazione della Zona Franca ed agli altri impianti tecnici di pertinenza portuale. Tali oneri sono sostenuti e finanziati nell'ambito del progetto 1/30.

Nell'esercizio tali oneri non sono variati.

**C.II) CREDITI**

- Saldo al 31.12.2020 **72.802.599,96**

- Saldo al 31.12.2021 **79.507.483,42**

*Variazioni* **6.704.883,46**

**Crediti: consistenza e variazioni.**

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione
<b>Crediti:</b>			
1) verso clienti	15.019.685,75	20.472.022,81	5.452.337,06
2) verso imprese controllate	57.375.169,08	58.383.464,04	1.008.294,96
3) verso imprese collegate	2.579,26	4.579,26	2.000,00
4) verso controllanti	-	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
5 -Bis) crediti tributari	208.882,77	179.137,08	(29.745,69)
5 -Ter) imposte anticipate	-	-	-
5 quater) verso altri	196.283,10	468.280,23	271.997,13
	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>72.802.599,96</b>	<b>79.507.483,42</b>	<b>6.704.883,46</b>

I crediti circolanti sono costituiti dai crediti destinati ad essere realizzati entro l'esercizio successivo non rappresentando un investimento durevole. I crediti valutati secondo quanto prescritto



dal comma 8 dell'art. 2426 del C.C., sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti, diretto a rettificare le presumibili inesigibilità al fine di esporre gli stessi al presunto valore di realizzo, tenuto conto del criterio del costo ammortizzato laddove applicabile.

Di seguito si analizzano le singole voci di credito.

### 1) Crediti verso clienti

#### DETTAGLIO NATURA ED ESIGIBILITA' FINANZIARIA

DESCRIZIONE	Esercizio 31.12.2020	Esercizio 31.12.2021	Variazione	Esigibili entro 12 mesi	Esigibili oltre 12 mesi	Esigibili oltre 5 anni
<b>Crediti verso clienti</b>						
- Per fatture emesse	360.899,67	6.023.236,40	5.662.336,73	1.770.740,90	4.252.495,50	-
- Per fatture da emettere	14.348.285,11	14.435.118,70	86.833,59	5.880.322,76	8.554.795,94	1.697.356,50
- Per effetti in portafoglio	-	-	-	-	-	-
- Per cambiali in portafoglio	-	-	-	-	-	-
- (Note di credito da emettere)	(26.137,50)	-	26.137,50	-	-	-
- Crediti in Contenzioso per fatture emesse	924.035,08	626.014,71	(298.020,37)	-	626.014,71	-
- Crediti in Contenzioso per fatture da emettere	13.201,76	13.201,76	-	-	13.201,76	-
<b><u>totale valore nominale dei crediti</u></b>	<b>15.620.284,12</b>	<b>21.097.571,57</b>	<b>5.477.287,45</b>	<b>7.651.063,66</b>	<b>13.446.507,91</b>	<b>1.697.356,50</b>
- (Fondo svalutazione Crediti)	(600.598,37)	(625.548,76)	(24.950,39)	-	(625.548,76)	-
<b>Totale crediti netti</b>	<b>15.019.685,75</b>	<b>20.472.022,81</b>	<b>5.452.337,06</b>	<b>7.651.063,66</b>	<b>12.820.959,15</b>	<b>1.697.356,50</b>

I crediti verso clienti sono costituiti dai crediti di natura commerciale destinati ad essere incassati entro l'esercizio seguente; fanno eccezione i crediti in contenzioso che prudentemente vengono iscritti tra i crediti esigibili oltre l'esercizio successivo e che, comunque, vengono svalutati in relazione alla stima del loro presumibile valore di realizzo, con l'iscrizione di uno specifico fondo svalutazione.

Il fondo svalutazione crediti è stato adeguato al fine di coprire interamente il rischio di inesigibilità valutato a carico dell'Ente.

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Utilizzi dell'esercizio	Accantonam. dell'esercizio	Valore 31.12.2021
Fondo svalutazione crediti	(600.598,37)	3.220,80	(28.171,19)	(625.548,76)
<b>Totale</b>	<b>(600.598,37)</b>	<b>3.220,80</b>	<b>(28.171,19)</b>	<b>(625.548,76)</b>

Nell'esercizio sono state eseguite svalutazioni crediti per Euro 28.171,19 in adeguamento del loro valore nominale al presunto valore di realizzo. Gli utilizzi riguardano lo stralcio di una posizione in precedenza parzialmente svalutata che ha generato una sopravvenienza di Euro 284,80 per un maggiore incasso rispetto alla svalutazione originariamente stimata.

Con riguardo ai crediti per fatture emesse segnaliamo il consistente incremento rilevato nella voce rispetto al precedente esercizio, Euro 5.662.336,73, conseguente alla dismissione nel corso del 2021 di un'area iscritta da oltre un decennio tra le immobilizzazioni materiali, ceduta al valore di Euro 10.255.492,50 oltre IVA. Il valore fatturato residuo, al netto degli acconti/caparre già versati, a fine anno risulta essere pari ad Euro 5.669.994,00. La posizione prevede un piano rateale di incasso con

rate semestrali di cui l'ultima prevista scadente per il mese di luglio del 2025. La quota del credito esigibile oltre i 12 mesi ammonta ad Euro 4.252.495,50.

Si segnala che i crediti verso clienti per fatture da emettere, sono costituiti principalmente dai crediti verso Abbanoa Spa, Euro 7.618.485,88, e dai crediti verso EGAS, Euro 1.312.686,00, riferiti entrambi al servizio di trattamento dei reflui provenienti dai Comuni contermini, laddove i secondi, complementari ai primi e pari ad Euro 1.312.686,00, concernono, limitatamente agli anni 2005-2011, il ristoro degli oneri per il trattamento delle acque intrusive non riconosciuti da Abbanoa Spa.

Con riguardo al credito verso Abbanoa lo stesso è riferito al periodo 2016-2021. L'annualità maturata nell'esercizio 2021, pari ad Euro 2.504.628,00, è stata incassata nel corso del medesimo esercizio per la metà. Con riguardo al suddetto credito residuo esistente a fine anno, nel corso del mese di marzo 2022, si giunti, con il cliente, ad un accordo che prevede il regolamento rateale del dovuto in n.26 rate di Euro 485.682,38 cadauna, di cui la prima incassata a fine marzo 2022. Nell'ambito di tale accordo è stata confermata anche per le successive annualità 2022-2023 la medesima entità del corrispettivo annuale, Euro 2.504.628,00, per ciascun anno. Tenuto conto del piano rateale il credito verso Abbanoa Spa è iscritto per Euro 4.856.823,80 tra i crediti a breve e, per Euro 2.761.662,08, tra i crediti esigibili oltre i 12 mesi.

Con riguardo al credito verso EGAS più sopra accennato di Euro 1.312.686,00, iscritto per il servizio di trattamento delle acque intrusive, si ricorda che EGAS per le sole annualità 2005 - 2011 aveva inizialmente riconosciuto al Consorzio (ex legge L.R. 25 del 11/12/2017 e determina RAS n.33/12 del 26/06/2018) un credito complessivo di Euro 844.287,90 successivamente aggiornato al suddetto ammontare con deliberazione n.12 del 02/04/2020. L'intero credito di Euro 1.312.686,00 è stato riconosciuto in favore della Tecnocasic e sarà a questa liquidabile in subordine alla riscossione dello stesso nelle casse consortili.

Si ricorda, infatti, che, come di consueto, il CACIP riconosce alla controllata tutti i proventi a credito del Consorzio derivanti dalla gestione del trattamento dei reflui, attraverso la contestuale iscrizione nei propri conti di un debito in favore della partecipata che diventa alla stessa liquidabile solo a seguito della riscossione degli stessi attivi nelle casse consortili. I relativi proventi e le eventuali inesigibilità dunque, come noto, non producono alcun effetto sul risultato di esercizio dell'Ente, essendo presenti per pari importo, oltre che tra i ricavi, tra i costi del conto economico consortile, costituendo di fatto una mera partita di giro con la controllata, unica reale beneficiaria finale del corrispettivo ottenuto per il servizio svolto.

Su tale punto si precisa che il succitato accordo con Abbanoa Spa ha prodotto una limatura del credito residuo originariamente iscritto verso il cliente che è stato ridotto di Euro 45.465,15 per una corrispondente onerosità economica che è stata oggetto di rivalsa a carico della Tecnocasic. Alla Tecnocasic pertanto è stata economicamente riconosciuta l'intera somma di spettanza, Euro 2.504.628,00 di competenza 2021, al netto del suddetto onere.

Si precisa che sia la posta a credito verso l'Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna che il corrispondente debito verso la Tecnocasic sono classificati, prudentemente, tra le posizioni esigibili oltre i 12 mesi.

## 2) Crediti verso imprese controllate



CACIP – Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore 31.12.2021	Variazione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Crediti verso controllate:					
- Tecnocasic Spa	26.484.068,01	29.606.193,65	3.122.125,64	29.606.193,65	-
- TECNOCASIC SPA - F.R.P.I. inceneritore	19.406.367,95	15.712.807,72	(3.693.560,23)	-	15.712.807,72
- TECNOCASIC SPA - F.R.P.I. reti	5.504.868,82	5.530.233,64	25.364,82	-	5.530.233,64
- TECNOCASIC SPA F.R.P.I. impianto compostaggio	1.679.375,96	1.240.622,27	(438.753,69)	-	1.240.622,27
<i>Totale crediti per fatture emesse</i>	<i>53.074.680,74</i>	<i>52.089.857,28</i>	<i>(984.823,46)</i>	<i>29.606.193,65</i>	<i>22.483.663,63</i>
- Tecnocasic Spa fatture da emettere	969.992,98	4.207.514,07	3.237.521,09	4.207.514,07	-
- Tecnocasic Spa addebito anticipazione costruzione II linea ROS	150.000,00	90.000,00	(60.000,00)	60.000,00	30.000,00
- Tecnocasic Spa fatture da emettere concorso finanziario	1.780.175,76	3.308.554,74	1.528.378,98	3.308.554,74	-
- Tecnocasic c/competenze da liquidare	20.845,87		(20.845,87)	-	-
<i>Totale crediti per fatture da emettere</i>	<i>2.921.014,61</i>	<i>7.606.068,81</i>	<i>4.685.054,20</i>	<i>7.576.068,81</i>	<i>30.000,00</i>
Tecnocasic note di credito da emettere	-	-	-	-	-
Tecnocasic note di credito da emettere FRPI inceneritore	-	(1.549.370,70)	(1.549.370,70)	-	(1.549.370,70)
<i>Note di credito da Emettere</i>	<i>-</i>	<i>(1.549.370,70)</i>	<i>(1.549.370,70)</i>	<i>-</i>	<i>(1.549.370,70)</i>
<i>totale parziale</i>	<i>55.995.695,35</i>	<i>58.146.555,39</i>	<i>2.150.860,04</i>	<i>37.182.262,46</i>	<i>20.964.292,93</i>
- Tecnocasic Spa - crediti fondi premialità penalità	1.379.473,73	236.908,65	(1.142.565,08)	236.908,65	-
<i>Altri crediti verso controllate</i>	<i>1.379.473,73</i>	<i>236.908,65</i>	<i>(1.142.565,08)</i>	<i>236.908,65</i>	<i>-</i>
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>57.375.169,08</b>	<b>58.383.464,04</b>	<b>1.008.294,96</b>	<b>37.419.171,11</b>	<b>20.964.292,93</b>

I crediti iscritti verso le imprese controllate sono composti esclusivamente dai crediti verso la controllata TECNOCASIC S.p.a., pari ad Euro 58.146.555,39 (Euro 55.995.695,35 nel 2020) - esclusi quelli relativi al meccanismo premialità/penalità di competenza regionale -, di cui Euro 20.934.292,93 (Euro 26.590.612,73 nel 2020), crediti per Fondo Rinnovo Parti Impianto (FRPI) Inceneritore RSU, Impianto Compostaggio e Reti acque.

La reciproca posizione di credito/debito con la controllata (esclusa la posizione penalità/premialità) evidenzia a fine esercizio a fronte dei sopra citati crediti, debiti complessivi del Consorzio Industriale verso la partecipata per Euro 50.940.562,55 (Euro 47.577.682,15 nel 2020).

Le posizioni a credito a breve (escluso il meccanismo penalità/premialità) ammontano ad Euro 37.182.262,46 (Euro 29.315.082,62 nel 2020) fronte di analoghe posizioni a debito per Euro 36.730.281,57 (Euro 30.857.960,00 nel 2020).

Segnaliamo, inoltre, che nell'esercizio 2013 venne iscritto un credito verso la controllata di Euro 600.000,00 a titolo di rivalsa delle spese sostenute dal Consorzio per il potenziamento dell'impianto di compostaggio (II linea ROS). Tale somma, non coperta da contribuzione regionale, venne pattuito dovesse essere posta a carico della gestione economica dell'impianto con recupero sulla partecipata su un arco temporale pari alla vita utile dell'impianto, stimata in circa anni 10. A tal riguardo a fine esercizio residua un credito di Euro 90.000,00 di cui Euro 60.000,00 esigibile entro l'esercizio successivo. I ricavi sospesi di competenza dei successivi esercizi sono iscritti tra i risconti passivi e a fine anno ammontano ad Euro 90.000,00.

In ordine alla posizione premialità/penalità si precisa che la stessa è stata esclusa dal confronto sul reciproco rapporto debito/credito con la controllata, in quanto il meccanismo è sia finanziariamente che economicamente neutro per il bilancio del Consorzio, trattandosi di competenze RAS, iscritte per pari ammontare anche al passivo in favore di quest'ultima (vedi successivi commenti).

Crediti a lungo termine:

**FONDI RINNOVO PARTI IMPIANTO**

Tali crediti sono costituiti dalle fatture emesse e da emettere per il rinnovo parti impianto, esposti al netto del costo delle manutenzioni straordinarie annualmente riconosciute e addebitate al fondo medesimo. Nell'esercizio a titolo di accantonamenti ai Fondi Rinnovo Parti Impianto sono stati addebitati alla partecipata complessivamente Euro 3.707.292,07 (Euro 4.223.748,97 nel 2020). Nel credito sono inclusi incrementi sul FRPI inceneritore per Euro 1.549.370,70 (Euro 2.065.827,59 nel 2020), sul FRPI reti acque, Euro 1.500.000,00 e sull'impianto di Compostaggio, Euro 627.700,00.

Nel 2021 come solito sono stati scaricati dai fondi gli interventi di competenza 2020 riconosciuti nel corrente esercizio per complessivi Euro 6.195.489,49. Gli utilizzi del fondo hanno riguardato per Euro 3.654.400,62 l'inceneritore, per Euro 1.474.635,18 le reti acque e per Euro 1.066.453,69 l'impianto di compostaggio.

Con riguardo **all'impianto di incenerimento** segnaliamo che il relativo FRPI è stato utilizzato per ulteriori Euro 3.137.901,00 in forza di interventi di manutenzione straordinaria commissionati direttamente dal Consorzio sulle parti impianto in funzionamento, e come tali riconosciuti immediatamente a carico del fondo già nel 2021. Sempre con riguardo all'impianto di incenerimento segnaliamo che nel 2021 l'accantonamento al fondo operato dalla TECNOCASIC è stato eseguito in misura ridotta rispetto alla sua entità annuale ordinaria di Euro 3.098.741,39. Infatti in stretta dipendenza del fatto che l'impianto di termovalorizzazione è interessato dagli interventi di revamping dei forni A e B che hanno significativamente limitato la disponibilità operativa del bene strumentale in capo al gestore, il Consiglio di Amministrazione con propria deliberazione n. 18/2022 del 21/04/2022, riconosciuta l'eccezionalità della situazione, ha deciso per:

- il dimezzamento dell'accantonamento annuale al FRPI inceneritore;
  - l'annullamento degli oneri convenzionali limitatamente a tale impianto;
  - il riconoscimento in favore dell'affidataria di extracosti per Euro 1.700.000,00 emergenti in intima conseguenza dei suddetti lavori di revamping commissionati dal Consorzio, proprietario della piattaforma ambientale oggetto dell'affidamento alla controllata;
- Quanto appena detto ha prodotto effetti diretti sul conto economico del Consorzio in termini di minori ricavi e maggiori costi di competenza imputati.

I crediti per FRPI quali pertinenza finanziaria degli impianti sono considerati esigibili oltre ai 5 anni, salvo quanto in precedenza detto.

**Crediti a breve termine:**

I crediti verso il "cliente" TECNOCASIC, riguardano prevalentemente crediti per concorso finanziario, Euro 15.925.393,68 (Euro 14.397.014,70 nel 2020), spettanti al Consorzio quale partecipazione economica/finanziaria alla gestione degli impianti a questa affidata.

I crediti a breve riguardano inoltre, per Euro 13.520.417,98 crediti per acqua grezza, acquistata direttamente dal fornitore "Ente Acque della Sardegna" ed addebitata alla controllata che la utilizza per le forniture di acqua industriale alle imprese operanti negli agglomerati (Euro 10.450.399,60 nel 2020).

Nonostante i mancati incassi delle riverse operate sulla TECNOCASIC dei costi per acqua grezza, il CACIP sta procedendo regolarmente al pagamento delle relative fatture a mezzo impiego di risorse prodotte da fatturati realizzati verso terzi.

In prevalenza, inoltre, i crediti a breve riguardano per Euro 3.137.901,00 la rivalsa degli oneri di manutenzione straordinaria sostenuti direttamente dal Consorzio per i forni B e C (parti impianto in funzionamento) necessarie per assicurare la funzionalità presente e futura degli impianti. Con riguardo a tali interventi, solitamente operati direttamente dal gestore della piattaforma TECNOCASIC, il Consorzio, data la delicatezza e la complessità delle operazioni di revamping in

essere presso la piattaforma ambientale, ha ritenuto opportuno procedere, anche per un miglior coordinamento tra attività e sicurezza, con la sottoscrizione di una appendice contrattuale per l'affidamento alla stessa ATI impegnata nei lavori di revamping dei Forni A e B dei suddetti interventi, con l'intento realizzato di praticare successiva rivalsa sull'affidatario della gestione degli impianti per il relativo onere complessivo, competendo a questi le spese afferenti gli impianti in funzionamento.

In bilancio risulta, inoltre, iscritta la quota a breve di Euro 60.000,00, relativa alla parte corrente del residuo credito della somma originaria di Euro 600.000,00, sorto nel 2013, per la rivalsa degli oneri di realizzazione della seconda linea ROS.

Tra i crediti a breve sono compresi, come già indicato, Euro 236.908,65 relativi al meccanismo di Premialità/Penalità di cui non si deve tenere conto nell'analisi della liquidità trattandosi di competenze RAS che, nel contempo, sono iscritte, per pari importo, a debito verso la stessa Regione costituendo, come detto, competenze proprie regionali.

#### **PREMIALITA' / PENALITA'**

Il credito per fondi Premialità/Penalità corrisponde al residuo delle somme giacenti sul conto corrente bancario a destinazione vincolata presso la controllata TECNOCASIC, somme dirette a finanziare il meccanismo di incentivazione dei Comuni alla raccolta differenziata. Si rammenta che nel 2011, per la prima volta, la RAS ha richiesto che le somme dirette al finanziamento del predetto meccanismo di incentivazione venissero erogate direttamente al CACIP che conseguentemente si è fatto carico di procedere in proprio alla rendicontazione dei movimenti finanziari e relativi residui in qualità di affidatario dei fondi medesimi. Il CACIP, così come formalmente comunicato alla Regione Sardegna, ha trasferito alla propria controllata TECNOCASIC i predetti fondi, ricevuti per la prima volta nel 2011 nella misura di Euro 2.000.000,00. Per l'anno 2012 è stata riconosciuta sul medesimo titolo la somma di Euro 1.200.000,00, incassata nel 2013, mentre per il 2013 la somma riconosciuta è stata di Euro 1.800.000,00 incassata nel dicembre del 2014. Nel mese di marzo 2015 la RAS ha accreditato, nell'ambito del meccanismo in argomento, per l'annualità 2014 la somma di Euro 2.000.000,00, somma immediatamente rigirata come di consueto alla TECNOCASIC. L'annualità 2015, riconosciuta nella misura di Euro 2.300.000,00, è stata incassata nel mese di maggio 2017. Nel successivo mese di dicembre è stata incassata la premialità riferita al periodo 2017, pari ad Euro 2.700.000,00. Nel 2018 sono stati ricevuti con riguardo al medesimo periodo Euro 2.500.000,00 prontamente rigirati alla TECNOCASIC Spa che al netto degli utilizzi avevano definito per quell'anno una giacenza finale di Euro 3.760.890,68. Nel corso del 2019 non è stata incassata alcuna somma; gli utilizzi netti sono stati pari ad Euro 772.461,87, con una giacenza residua presente a fine anno di Euro 2.988.428,81. Anche nel 2020 non si è registrato alcun incasso con un residuo credito verso la partecipata di Euro 1.379.473,73 definito dopo utilizzi netti di competenza per Euro 1.608.955,08 (vedi anche la voce del passivo n. 5 "Debiti verso altri finanziatori – RAS"). Anche nel 2021 non sono state ricevute erogazioni aggiuntive RAS, gli impegni netti di competenza sono ammontati ad Euro 1.142.565,08 con una residua disponibilità fondi presente a fine esercizio di Euro 236.908,65.

Si ricorda che la cura del meccanismo in argomento è stata demandata alla controllata, (gestore degli impianti di trattamento dei rifiuti) già strutturata per tale attività, richiedendosi alla stessa i necessari riscontri e verifiche prima dell'inoltro alla RAS del dovuto rendiconto periodico.

#### **3) Crediti verso imprese collegate**

CACIP – Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

DESCRIZIONE	Valore 31.12.2020	Valore 31.12.2021	Variazione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
- Crediti verso Cagliari Free Zone	2.579,26	4.579,26	2.000,00	4.579,26	
Totale crediti diversi verso collegate	2.579,26	4.579,26	2.000,00	4.579,26	
<b>Totale generale</b>	2.579,26	4.579,26	2.000,00	4.579,26	-

I crediti verso le collegate, ammontano ad Euro 4.579,26, e sono riferiti in via esclusiva alla Cagliari Free Zone.

Il credito è costituito da anticipazioni eseguite dal Consorzio per conto della Società e sulla stessa economicamente recuperate. Le anticipazioni riguardano spese minori di carattere amministrativo/fiscale oltre ad oneri sostenuti per le modifiche statutarie richieste dal D.lgs 175/2016. Nell'esercizio, sono state inoltre anticipate ulteriori somme per Euro 2.000,00, sostenute per la realizzazione del marchio della Cagliari Free Zone, oneri qui iscritti a credito in quanto economicamente recuperati nell'esercizio a carico della partecipata. Tale somma è stata incassata nel successivo esercizio 2022.

## 5- Bis) Crediti tributari

I crediti tributari vengono riportati nella seguente tabella:

## 5- bis) Crediti Tributari (analisi delle movimentazioni)

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Incrementi	(decrementi)	Valore 31.12.2021	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Crediti Verso Erario ritenuta d'acconto su interessi attivi bancari	-	-	-	-	-	-
Crediti Tributari per IRAP	33.031,20	33.031,20	(33.031,20)	33.031,20	33.031,20	-
Crediti Tributari per IRES	90.954,00	90.954,00	(90.954,00)	90.954,00	90.954,00	-
Crediti Tributari per Erario c/IIVA a credito	40.745,35	10.999,66	(40.745,35)	10.999,66	10.999,66	-
Credito ICI richiesta di rimborso	37.911,91	-	-	37.911,91	37.911,91	-
Crediti v/ Erario rimborso credito IVA ex Agencagliari	6.240,31	-	-	6.240,31	-	6.240,31
	208.882,77	134.984,86	(164.730,55)	179.137,08	172.896,77	6.240,31

I crediti tributari ammontano a complessivi Euro 179.137,08.

I crediti tributari sono costituiti dagli acconti IRES ed IRAP corrisposti nel 2020 rispettivamente pari ad Euro 33.031,20 e ad Euro 90.954,00. Nel corso del 2021 non sono stati versati ulteriori acconti in assenza di imponibili fiscali correlabili; sono inoltre costituiti principalmente dal credito ICI 2009, verso il Comune di Assemini di complessivi Euro 37.911,91. Tale credito, puntualmente sollecitato per l'incasso, corrisponde a quota dell'imposta annuale versata nel 2008, successivamente accertato non più dovuta, in conseguenza della Legge Regionale 10 del 2008 che inquadra i Consorzi industriali tra gli Enti costituiti da soli Enti locali e pertanto esenti dall'imposta.

Si ricorda che nel corso del 2015 sono stati incassati analoghi crediti ICI per complessivi Euro 39.593,20, dagli altri Comuni di cui Euro 34.939,20 riferiti al Comune di Cagliari, Euro 4.654,00 riferiti al Comune di Sarroch. Rimane in piedi la predetta posizione del Comune di Assemini in attesa di incasso.

Con riguardo ai crediti IVA ed IRES di derivazione ex Agencagliari (società cessata), ancora attesi in rimborso, si ricorda che nel corso dell'esercizio 2015 è stato conseguito un primo incasso parziale del credito IVA Agencagliari per la somma di Euro 11.069,39, su un totale nominale complessivo di Euro 28.674,77. Il residuo del credito IVA di Euro 17.605,38 è stato parzialmente incassato nel corso del 2016 per Euro 11.365,07. Nel corso del 2019 è stato incassato il credito IRES residuo di Euro 3.157,01. Rimane da incassare una ultima trancia concernente il credito IVA per Euro 6.240,31. La posizione è stata sollecitata all'indirizzo della Amministrazione finanziaria, la quale ha affermato che la liquidazione è sospesa in attesa della chiusura di alcune pendenze tributarie gravanti



sul Comune di Cagliari (tale residuo è riferibile al Comune di Cagliari quale ex socio Agencagliari); tali pendenze, nella visione della Agenzia delle Entrate, sarebbero, al momento, inspiegabilmente ostative alla liquidazione del credito consortile. Data la dimensione contenuta del credito ed il costo di una eventuale azione legale, il Consorzio al momento si è limitato a reiterare i solleciti all'incasso senza avviare alcuna azione, confidando nella naturale soluzione della vicenda. Visto il perdurare tuttavia della situazione, nonostante il valore modesto del credito, si sta valutando di avviare una azione formale verso l'Amministrazione finanziaria.

La liquidazione IVA a fine anno, è risultata a credito per effetto del versamento a fine esercizio dell'acconto IVA in considerazione del saldo a debito rilevato a fine esercizio 2020.

Non vi sono crediti la cui esigibilità formale vada oltre i 5 anni.

#### 5) quater - Crediti verso altri

DESCRIZIONE	Valore 31.12.2020	Valore 31.12.2021	Variazione
- Crediti diversi	131.604,14	266.867,14	135.263,00
- Depositi Cauzionali	35.538,26	22.480,45	(13.057,81)
- Altri crediti diversi	7.006,17	345,03	(6.661,14)
- Fornitori c/anticipi	5.218,17	173.107,93	167.889,76
- Disponibilità fondi transazioni Camera di Commercio di Cagliari	798,14	140,24	(657,90)
- Crediti verso personale dipendente	16.118,22	5.339,44	(10.778,78)
<b>Totale verso altri</b>	<b>196.283,10</b>	<b>468.280,23</b>	<b>271.997,13</b>

La voce "Crediti verso altri" è composta da tutte le posizioni di credito circolante non iscrivibili nelle precedenti voci dello schema di bilancio ad esclusione dei crediti costituenti le attività finanziarie circolanti che devono essere riportati nella successiva voce C.III.

La voce "crediti verso altri" ammonta ad Euro 468.280,23, Euro 196.283,10 nel 2020.

L'incremento è dovuto principalmente all'incremento della voce crediti diversi, aumentata per il versamento nel corso del 2021, in favore del Tribunale di Cagliari, della somma complessiva di Euro 135.385,00 in adempimento ad una procedura esecutiva immobiliare (n.619/1997) promossa per l'acquisizione in proprietà dei terreni pertinenziali dell'impianto di compostaggio. Attraverso la suddetta procedura il Consorzio ha ottenuto nel 2022 la formale intestazione dell'area che in tale anno è stata iscritta ad incremento dei terreni pertinenziali dell'impianto di compostaggio tra le immobilizzazioni consortili. Per tale motivo, come più sotto indicato, tale credito è stato iscritto tra le posizioni esigibili oltre i 12 mesi.

Si ricorda che tale voce include anche il credito verso il Dipartimento della Protezione Civile di Euro 129.966,67, iscritto nel 2019 e corrispondente al riconoscimento del contributo in conto copertura danni alluvione 2018. Il credito è stato incassato nel mese di aprile 2022.

Gli anticipi a fornitori sono costituiti dai pagamenti eseguiti in favore di fornitori e dai quali si attende la relativa fattura; a fronte dell'anticipo iscritto i corrispondenti costi di competenza sono stanziati tra le fatture da ricevere alla data del 31/12/2021. Anche tale voce presente nel 2021 un incremento.

L'aumento è dovuto principalmente al pagamento in favore dell'Enel Spa della somma complessiva di Euro 119.065,46 riferito al progetto finanziato dalla RAS "Efficientamento impianto di compostaggio". La somma regolarmente fatturata e corrisposta nel corso del 2019 è stata poi di

seguito, nel corso del 2021, interessata da una azione di rettifica da parte del fornitore che ha emesso una nota di credito per annullamento totale della precedente fatturazione. Il fatto ha comportato l'iscrizione della somma tra i crediti in attesa del relativo rimborso e/o in attesa dell'avvio di un nuovo procedimento. Il procedimento di modifica dell'Aia che ha comportato la richiesta all'Enel della connessione in prelievo e in immissione di energia si è infatti temporaneamente interrotto.

Crediti verso i dipendenti sono costituiti da prestiti concessi al personale dipendente.

Di sotto riportiamo la tabella per la distinzione dei crediti in funzione delle tempistiche di esigibilità:

#### Analisi esigibilità

DESCRIZIONE	Esigibili entro 12 mesi	Esigibili oltre 12 mesi	Valore 31.12.2021
- Crediti diversi	131.482,14	135.385,00	266.867,14
- Depositi Cauzionali	-	22.480,45	22.480,45
- Altri crediti diversi	345,03	-	345,03
- Fornitori c/anticipi	173.107,93	-	173.107,93
- Disponibilità fondi transazioni Camera di Commercio di Cagliari	140,24	-	140,24
- Crediti verso personale dipendente	-	5.339,44	5.339,44
<b>Totale verso altri</b>	<b>305.075,34</b>	<b>163.204,89</b>	<b>468.280,23</b>

Non vi sono crediti la cui esigibilità formale sia oltre i 5 anni, salvo i depositi cauzionali.

#### C.IV)DISPONIBILITA' LIQUIDE

- Saldo al 31.12.2020	<b>63.327.377,75</b>
- Saldo al 31.12.2021	<b>80.743.354,24</b>
- Variazioni	<b>17.415.976,49</b>

#### 1) Depositi bancari e postali

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione
<b>Disponibilità liquide:</b>			
1) Depositi bancari e postali	63.279.826,00	80.682.784,69	17.402.958,69
2) Assegni	47.000,00	60.000,00	13.000,00
3) Denaro e valori in cassa	551,75	569,55	17,80
<b>Totale</b>	<b>63.327.377,75</b>	<b>80.743.354,24</b>	<b>17.415.976,49</b>

**Conti correnti Bancari e Postali**

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione
Banco di Sardegna conti correnti di gestione	6.463.876,07	5.689.580,98	(774.295,09)
Banco di Sardegna conti correnti rimborsi IVA	20.373.997,76	10.373.997,76	(10.000.000,00)
Banca Intesa SanPaolo	-	948,70	948,70
<b>Totale conti disponibili</b>	<b>26.837.873,83</b>	<b>16.064.527,44</b>	<b>(10.774.295,09)</b>
Banco di Sardegna conti correnti opere a destinazione vincolata	34.074.422,97	39.319.957,15	5.245.534,18
Banco di Sardegna conti correnti gestione Mutui	2.365.075,35	22.727.017,20	20.361.941,85
Banco di Sardegna conti corrente oppignorato a garanzia mutuo CDP		2.571.000,00	
<b>Totale giacenza c/c bancari</b>	<b>63.277.372,15</b>	<b>80.682.501,79</b>	<b>14.833.180,94</b>
Carta prepagata Banco di sardegna Business	2.153,40	94,60	(2.058,80)
Carta prepagata Banco di sardegna Business carburanti	300,45	188,30	(112,15)
<b>Altre disponibilità bancarie e postali</b>	<b>2.453,85</b>	<b>282,90</b>	<b>(2.170,95)</b>
<b>Depositi bancari e postali</b>	<b>63.279.826,00</b>	<b>80.682.784,69</b>	<b>14.831.009,99</b>

Nei conti gestionali del Consorzio, che sono conti correnti liberi, sono depositati i fondi non aventi una destinazione vincolata alla realizzazione di opere di pubblica utilità. Essi accolgono, principalmente, fondi derivanti dai ricavi dell'Ente provenienti dalla propria attività istituzionale ed utilizzabili per migliorare ed incrementare le attività patrimoniali del Consorzio a beneficio dello sviluppo industriale, oltre che utilizzabili per le spese ordinarie e straordinarie del Consorzio nell'esercizio della propria attività, conformemente agli indirizzi deliberati degli Organi Amministrativi consortili.

I conti correnti relativi alle opere concernono i finanziamenti ricevuti dagli Enti eroganti preposti, per la realizzazione di opere di pubblica utilità. I finanziamenti ricevuti nell'esercizio trovano contropartita nei debiti verso altri finanziatori iscritti nel passivo dello stato patrimoniale in attesa della conclusione e collaudo lavori. Tali somme, pur avendo una destinazione specifica, vengono classificate tra le disponibilità liquide in quanto sono costituite comunque da fondi disponibili per le anzidette finalità ed immediatamente impiegabili. La variazione nei saldi di tali depositi bancari è pari alla differenza tra le somme percepite a titolo di finanziamento per le singole opere e le uscite derivanti dal pagamento delle fatture ricevute dal Consorzio per i lavori eseguiti, nonché dal prelievo in favore dei conti di gestione del Consorzio delle somme spettanti a titolo di recupero delle spese generali (costi di gara, di progettazione, direzione lavori e collaudo finale – solo per vecchi finanziamenti). Sono inclusi gli interessi attivi netti maturati sui singoli conti di progetto che, dovendo essere restituiti agli Enti eroganti, salvo loro esplicita differente disposizione, sono nel contempo iscritti in contropartita nel passivo nell'ambito dei debiti finanziari.

Per quanto concerne l'indicazione dei finanziamenti ricevuti nel corso dell'esercizio si rimanda all'esame della voce "debiti verso altri finanziatori".

Tra i conti correnti a partire dal presente esercizio risultano presenti i conti correnti accesi per la gestione del mutuo ottenuto dalla Cassa Depositi e Prestiti. La somma richiesta a copertura della quota CACIP degli interventi di revamping dei forni A e B è stata integralmente ricevuta in data 31/12/2021, Euro 22.727.017,20. Il suo impiego nella destinazione vincolata è iniziato nel corso del 2022. Il finanziamento è stato ottenuto, in assenza di garanzie ipotecarie, in subordine al vincolo in uno specifico conto oppignorato di una liquidità di circa Euro 2.571.000,00. Precisiamo che, oltre a

tale vincolo, è richiesto all'Ente di garantire sul conto corrente gestionale, oggetto di addebito permanente delle rate di mutuo, una costante disponibilità non inferiore a due semestralità, pari ad un totale di Euro 1.285.320,08.

#### **D) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

- Saldo al 31.12.2020	<b>81.441,86</b>
- Saldo al 31.12.2021	<b><u>197.438,85</u></b>
 - Variazioni	 <b><u>115.996,99</u></b>

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore 31.12.2021	Variazione
- Ratei attivi	-	-	-
- Risconti attivi	81.441,86	197.438,85	115.996,99
<b>Totale</b>	<b>81.441,86</b>	<b>197.438,85</b>	<b>115.996,99</b>

I ratei e risconti attivi sono costituiti rispettivamente da quote di ricavi maturati nell'esercizio la cui manifestazione numeraria avverrà successivamente e da quote di costo di competenza di esercizi successivi la cui manifestazione numeraria si è già verificata. La rilevazione dei ratei e dei risconti consente di rispettare il principio della competenza per i ricavi e i costi maturati a cavallo di due e più esercizi in funzione del tempo.



**PASSIVO PATRIMONIALE***(Bilancio Esercizio al 31/12/2021)***A) PATRIMONIO NETTO**- Saldo al 31.12.2020 **53.123.350,20**- Saldo al 31.12.2021 **53.396.908,16**Variazione **273.557,96**

Composizione e variazione del patrimonio netto:

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione
<b>Patrimonio netto</b>			
I - Capitale	20.735,75	20.735,75	-
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-	-
III - Riserve di rivalutazione	1.977.200,66	1.977.200,66	-
IV - Riserva legale	-	-	-
V - Riserve statutarie	-	-	-
VI - Altre riserve:	-	-	-
Riserva per contributi in conto capitale	42.521.013,84	42.885.815,65	364.801,81
Ris. per valut. partecipazioni a patrimonio netto	1.158.497,15	1.158.497,15	-
Riserva conversione Euro	0,02	0,02	-
Fondo ricostituzione patrimoniale	7.081.100,97	7.081.100,97	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	364.801,81	273.557,96	(91.243,85)
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>53.123.350,20</b>	<b>53.396.908,16</b>	<b>273.557,96</b>

Il patrimonio netto ammonta a complessivi Euro 53.396.908,16 ed include un utile d'esercizio di Euro 273.557,96.

L'utile d'esercizio dell'anno 2020, è stato destinato al parziale ripristino delle riserve patrimoniali a suo tempo utilizzate per coprire le perdite dei precedenti esercizi, secondo quanto deliberato dall'Assemblea Generale che ha approvato il bilancio al 31/12/2020.

La variazione del patrimonio netto è riferibile all'utile d'esercizio rilevato a fine anno. Nell'esercizio 2021 è stato conseguito, come detto, un utile di Euro 273.557,96 che si propone di destinare a ripristino delle voci di riserva patrimoniale di natura contributiva già in precedenza utilizzate per la copertura delle perdite subite in precedenti esercizi.

Con riguardo alla compagine consortile si riporta la seguente tabella che espone le quote del capitale assegnate ai soci consorziati:

Soci consorziati	Valore Assegnato
- Città Metropolitana di Cagliari	8.294,30
- Comune di Cagliari	6.220,73
- Comune di Assemini	1.036,79
- Comune di Capoterra	1.036,79
- Comune di Elmas	1.036,79
- Comune di Sarroch	1.036,79
- Comune di Sestu	1.036,79
- Comune di Uta	1.036,79
	<b>20.735,75</b>

Si precisa che le quote del capitale esprimono il versamento eseguito e/o dovuto (qualora non ancora versato) del singolo consorziato rispetto agli altri costituenti l'intera compagine e non rappresentano quota di partecipazione al patrimonio del Consorzio che è indisponibile per i singoli consorziati i quali potranno recuperare la sola quota versata a tale titolo esclusivamente a seguito della eventuale liquidazione dell'Ente. A norma di Statuto, infatti, la destinazione del patrimonio dell'Ente, liquidati i debiti, è determinato dalla RAS. Ogni consorziato ha pari peso all'interno degli Organi Consortili essendo investito di un unico voto a prescindere da quanto singolarmente versato rispetto al totale del capitale.

Con riguardo alla compagine consortile si richiama l'attenzione sul fatto che a seguito della L.R. 04.02.2016 n° 2, con decorrenza dal 01.01.2017 la Città Metropolitana di Cagliari è definitivamente subentrata nella gestione dei rapporti attivi e passivi già facenti capo alla Provincia di Cagliari ed afferenti ai Comuni confluiti nella Città metropolitana (art. 17 co. 4 e 18). I rappresentanti nell'Assemblea Generale e nel Consiglio di Amministrazione del Consorzio sono stati designati della Città Metropolitana.

Il capitale consortile nel 2008 è passato da Euro 77.571,83 ad Euro 20.735,75, con previsione di restituzione ai soci non confermati della somma complessiva di Euro 56.836,08, iscritta tra i debiti nel presente bilancio. I conguagli richiesti, nell'ambito delle quote relative ai Consorziati permanenti, ammontano ad Euro 5.137,46.

Segnaliamo che alla data del 31/12/2021, come già commentato nella voce dell'Attivo patrimoniale "crediti verso soci per versamenti ancora dovuti", quasi tutti i consorziati hanno effettuato i versamenti di conguaglio. Devono ancora procedere al relativo versamento il Comune di Assemini ed il Comune di Uta. In ordine invece alla restituzione delle quote in favore degli ex consorziati, nel 2009 si era proceduto alla restituzione delle somme loro spettanti; la C.C.I.A.A. ha a suo tempo rifiutato la consegna della somma ad essa spettante per il rimborso della propria quota.

Analogamente nel 2009 si è provveduto alla regolare corresponsione dei conguagli dovuti in favore dei Consorziati rimasti nella compagine consortile.

Riguardo alle complessive movimentazioni del patrimonio netto si riporta di seguito la presente tabella:

#### Analisi delle movimentazioni dell'esercizio:

Descrizione	Capitale sociale	Riserva Rivalutazioni	Altre Riserve	Utili (Perdite) A nuovo	Utile (Perdita) dell'esercizio	Patrimonio Netto
Saldo al: 31.12.2020	20.735,75	1.977.200,66	50.760.611,98	-	364.801,81	53.123.350,20
- Destinazione risultato esercizio precedente	-	-	364.801,81	-	(364.801,81)	-
- Utile (Perdita) dell'esercizio	-	-	-	-	273.557,96	273.557,96
Saldo al: 31.12.2021	20.735,75	1.977.200,66	51.125.413,79	-	273.557,96	53.396.908,16

La voce altre riserve è così composta:

#### Dettaglio altre riserve

Descrizione	Fondo riserva conversione Euro	Fondo ricostituz. Patrimoniale	Contributi in c/capitale	Riserva valutaz. Partecipazioni	Totale Altre riserve
Saldo al: 31.12.2020	0,02	7.081.100,97	42.521.014	1.158.497,15	50.760.611,98
Destinazione Utile d'esercizio 2019 a riserva	-	-	364.801,810	-	364.801,81
Saldo al: 31.12.2021	0,02	7.081.100,97	42.885.815,65	1.158.497,15	51.125.413,79

CACIP - Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

I contributi in conto capitale sono così composti:

Contributi in conto Capitale per anno di formazione:Dettaglio contributi in c/capitale per anno di formazione:

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore 31.12.2021	Variazione
<i>Contributi in c/capitale</i>			
- Contributi c/cap. Casmez e Ras 1993	2.611.477,91	2.611.477,91	-
- Contributi c/cap. Ras 1994	1.480.719,70	1.480.719,70	-
- Contributi c/cap. Ras 1995	84.881,25	84.881,25	-
- Contributi c/cap. Ras 1996	1.313.986,72	1.313.986,72	-
- Contributi c/cap. Cassa Depositi e Prestiti 1994	9.202.434,07	9.202.434,07	-
- Contributi c/cap. Cassa Depositi e Prestiti 1995	3.085.846,01	3.085.846,01	-
- Contributi c/cap. Cassa Depositi e Prestiti 1996	517.027,31	517.027,31	-
- Contributi c/cap. Cassa Min. Lav. Pubblici 1994	238.504,29	238.504,29	-
- Contributi c/cap. Cassa Min. Lav. Pubblici 1995	342.453,01	342.453,01	-
- Contributi c/cap. Cassa Min. Lav. Pubblici 1996	1.492.161,57	1.492.161,57	-
- Contributi c/cap. CASMEZ 1984-1992	17.485.561,13	17.850.362,94	364.801,81
- Contributi c/cap. RAS 1984-1992	4.665.960,87	4.665.960,87	-
<b>Totale</b>	<b>42.521.013,84</b>	<b>42.885.815,65</b>	<b>364.801,81</b>

I contributi in conto capitale, relativi al periodo 1993/1996, non hanno subito alcuna variazione e sono costituiti dal 50% dei finanziamenti acquisiti a titolo definitivo e ricevuti tra il 1993 ed il 1996 per la realizzazione delle opere pubbliche in adempimento dei fini istituzionali del Consorzio.

Il residuo 50% è stato a suo tempo iscritto tra i risconti passivi come ricavo pluriennale ed imputato costantemente e gradatamente al conto economico in relazione a quanto previsto dalla legge vigente al tempo del loro conseguimento. Nel presente bilancio tali contributi non hanno dato luogo ad alcun beneficio sul conto economico dell'Ente dato che le ultime quote di contributo disponibili iscritte tra i risconti passivi sono state integralmente esaurite con l'imputazione nel conto economico dell'anno 2004, in applicazione costante dell'indicato criterio di registrazione.

Nel presente esercizio le riserve per contributi CASMEZ, afferenti il periodo 1984/1992, sono state in parte ripristinate, nella misura pari al risultato d'esercizio netto conseguito nel 2020.

I finanziamenti acquisiti a titolo definitivo nel corso dell'esercizio ed aventi natura di contributi in conto impianto realizzati, conformemente a quanto previsto dai principi contabili di riferimento, sono stati iscritti nella voce risconti passivi e vengono imputati a conto economico in contrapposizione agli ammortamenti dei cespiti a cui si riferiscono in relazione alla loro residua vita utile stimata; non interessano pertanto direttamente il patrimonio netto.

Riserva da valutazione partecipazioniDettaglio riserva valutazione partecipazioni

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore 31.12.2021	Variazione
<i>Riserva valutazione partecipazioni</i>			
SIACA (società cessata)	411.593,93	411.593,93	-
SINCASIC (società cessata)	132.452,86	132.452,86	-
TECNOCASIC	581.706,03	581.706,03	-
BIC SARDEGNA	31.093,80	31.093,80	-
FDS	1.650,53	1.650,53	-
<b>Totale</b>	<b>1.158.497,15</b>	<b>1.158.497,15</b>	<b>-</b>

Le riserve da valutazione delle partecipazioni non sono state movimentate.

Sempre riguardo al patrimonio netto, si dà indicazione schematica circa le movimentazioni dello stesso negli ultimi tre esercizi:

**Analisi delle movimentazioni del patrimonio netto ultimi esercizi:**

Descrizione	Capitale sociale	Riserva Rivalutazioni	Altre Riserve	Utili (Perdite) A nuovo	Utile (Perdita) dell'esercizio	Patrimonio Netto
<b>Totale 31/12/2018</b>	20.735,75	1.977.200,66	49.127.214,57	-	708.963,51	51.834.114,49
- Destinazione risultato d'esercizio precedente			708.963,51		(708.963,51)	-
- Utile (perdita) dell'esercizio					924.433,90	924.433,90
<b>Totale 31/12/2019</b>	20.735,75	1.977.200,66	49.836.178,08	-	924.433,90	52.758.548,39
- Destinazione risultato d'esercizio precedente			924.433,90		(924.433,90)	-
- Utile (perdita) dell'esercizio					364.801,81	364.801,81
<b>Totale 31/12/2020</b>	20.735,75	1.977.200,66	50.760.611,98	-	364.801,81	53.123.350,20
- Destinazione risultato d'esercizio precedente			364.801,81		(364.801,81)	-
- Utile (perdita) dell'esercizio					273.557,96	273.557,96
<b>Totale 31/12/2021</b>	20.735,75	1.977.200,66	51.125.413,79	-	273.557,96	53.396.908,16

Gli utili e le riserve possono essere destinati esclusivamente alla copertura di perdite, non potendosi procedere alla distribuzione di utili. Tutte le riserve sono dunque indisponibili.

**B) FONDI RISCHI ED ONERI**

- Saldo al 31.12.2020 **16.713.563,85**

- Saldo al 31.12.2021 **22.178.948,65**

*Variazione* **5.465.384,80**

**Dettaglio movimentazioni**

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Incrementi	(decrementi)	Valore 31.12.2021
<i>Fondi Rischi ed oneri.</i>				
- Fondo rischi contenzioso espropriazioni aree Porto Industriale	4.000.000,00			4.000.000,00
- Fondo rischi contenziosi Pipe Line	7.300.000,00	3.000.000,00		10.300.000,00
- Fondo rischi spese contenzioso aree demaniali	1.198.866,11	1.801.133,89		3.000.000,00
- Fondo rischi spese contenzioso Med Oil & Gas Srl	1.000.000,00			1.000.000,00
- Fondo rischi Gestal Srl in liquidazione	600.000,00	400.000,00		1.000.000,00
- Fondo rischi smaltimento attrezzature portuali	-	1.000.000,00		1.000.000,00
- Fondo rischi contenziosi diversi	1.381.649,99	-	(735.749,09)	645.900,90
	-	-	-	-
<b>Totale fondi Rischi</b>	<b>15.480.516,10</b>	<b>6.201.133,89</b>	<b>(735.749,09)</b>	<b>20.945.900,90</b>
- Fondo spese ripristino terreni pertinenziali ai fabbricati	1.233.047,75			1.233.047,75
<b>Fondi per oneri</b>	<b>1.233.047,75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.233.047,75</b>
<b>Fondo per imposte differite</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Totale fondi rischi ed oneri</b>	<b>16.713.563,85</b>	<b>6.201.133,89</b>	<b>(735.749,09)</b>	<b>22.178.948,65</b>

I fondi rischi sono volti alla copertura di rischi specifici identificati, che potrebbero in futuro generare delle perdite, il cui ammontare viene stimato e posto a carico dell'esercizio in cui si viene a conoscenza della probabile passività potenziale.

Nella stima di tali fondi si è tenuto conto anche dei rischi di competenza della cui esistenza si è venuti a conoscenza solo successivamente alla data di chiusura dell'esercizio. Nell'appostazione di tali fondi non si tiene conto dei rischi corrispondenti ad eventi meramente possibili e/o di natura remota, di cui peraltro, se esistenti, si fornisce informativa specifica nella presente nota integrativa.

Nell'esercizio in corso sono stati eseguiti accantonamenti aggiuntivi sulle contestazioni già esistenti riferibili al progetto PIPE line, alle aree demaniali ed al contenzioso Gestal Srl, in ordine ai quali si commenta di seguito in dettaglio.

Con riguardo invece agli **accantonamenti su nuove posizioni**, si segnala che in conseguenza dell'abbandono della banchina da parte del precedente gestore CICT oggi cessata, il Cacip, proprietario delle attrezzature portuali ed in particolare delle gru di banchina, ha dovuto riprendersi in carico l'intero onere delle stesse. Tali cespiti, obsoleti e completamente ammortizzati, sono soggetti a consistente logorio dettato in particolare dal loro stato di inattività che oltre ad imporre un minimo di interventi di manutenzione con correlate spese anche di assistenza tecnica pongono in concreto il problema della copertura continua dei relativi costi, ed aprono uno scenario di profonda incertezza circa la loro destinazione con l'appalesarsi del rischio reale che il Consorzio debba farsi carico del loro smaltimento quale rottame. Per tale motivo, prudentemente si è ritenuto necessario aprire un nuovo fondo rischi, a tal fine destinato, della somma complessiva di Euro 1.000.000,00.

Con riguardo alle altre posizioni in essere, ritenendosi i fondi già stanziati più che congrui per far fronte a probabili rischi di perdita correlati ad accadimenti di competenza sino alla data di chiusura dell'esercizio, non sono stati eseguiti ulteriori accantonamenti.

Con riguardo agli utilizzi, si precisa che il prudente apprezzamento degli Amministratori ha inteso mantenere invariati tutti i fondi rischi in precedenza stanziati, ad eccezione di quelli abbattuti, secondo quanto di seguito descritto, per contenziosi estinti durante l'esercizio 2021 o ridimensionati nel rischio anche in dipendenza di fatti nuovi di cui si è avuta notizia anche nel successivo esercizio 2022.

#### **FONDI RISCHI NUOVI ACCANTONAMENTI SU POSIZIONI PREGRESSE**

##### **Contenziosi PIPE LINE.**

Nel presente esercizio nell'ambito di tale progetto sono stati eseguiti ulteriori accantonamenti a carico del conto economico in conseguenza del fatto che la RAS con propria nota ricevuta dal consorzio il 21/10/2020 prot. 34129 aveva avviato il procedimento di revoca del finanziamento originario di Euro 15.493.706,97 per il recupero delle somme già erogate. Il rischio riguarda la restituzione di almeno parte delle somme spese per gli interventi eseguiti sul progetto, vista l'assenza di attuale funzionalità dell'opera data la condizione attuale di incompiutezza della medesima. Al riguardo il Consorzio aveva già richiesto la rimodulazione dei fondi ancora disponibili sul progetto con l'obiettivo di procedere al recupero almeno parziale dei lavori eseguiti. Visto il permanere della fase di incertezza, data l'assenza di riscontro da parte della RAS alla nota di riposta immediatamente trasmetta dall'Ente in data 29/10/2020 prot. 7974 in replica alla richiesta RAS di cui sopra, vista la consistente onerosità di una eventuale perdita e la probabilità che il fatto possa in effetti concretizzarsi, pur tenuto conto delle azioni che il Consorzio intende intraprendere in alternativa alla conferma di una incompiuta, prudentemente si deciso di procedere con l'aggiornamento dell'accantonamento già esistente, attraverso l'iscrizione di una ulteriore somma di Euro 3.000.000,00 per un totale prudentemente accantonato di Euro 10.300.000,00. L'accantonamento



verrà mantenuto, salvo novità prima sopraggiunte, almeno sino al decorso delle due annualità dalla trasmissione delle nostre osservazioni all'indirizzo della RAS. Tale accantonamento tiene anche conto del fatto che dopo la chiusura del contenzioso con la CLP – Concordia – Conscoop, avvenuta in via transattiva nel 18/02/2019, la posizione giudiziale prosegue con le altre controparti. La causa è al momento tenuta a riserva da parte del Giudice istruttore sin dallo scorso mese di novembre 2021.

#### Contenzioso delimitazione definitiva Porto industriale

Tale contenzioso, riguardante la quarta delimitazione delle aree del Porto Industriale di Cagliari, venne formalmente avviato nel 2011 e nacque da un procedimento notificato nel maggio 2010 dalla Direzione Marittima di Cagliari con il quale svariate aree di proprietà consortile furono inglobate in una delimitazione di aree demaniali disposta ai sensi dell'articolo 32 del Codice della Navigazione.

Il contenzioso si è concluso con pronunce pienamente favorevoli al Consorzio espresse in via definitiva nel 2016 sia dalla Corte di Cassazione che dal Consiglio di Stato.

Il Consorzio ritenendo infondate le pretese di controparte, si era limitato a stanziare (a prescindere dalle pretese dell'attrice ritenute assolutamente infondate) le sole somme valutate necessarie per la copertura delle spese legali, incluse quelle collaterali emergenti dai contenziosi nel frattempo avviati dai privati danneggiati, acquirenti dei terreni oggetto della disputa e loro ceduti prima dell'insorgere della vicenda.

Si rammenta, infatti, che le società acquirenti società Fradelloni S.p.a, M.A. Grendi e Nuova Saci S.r.l., quest'ultima unitamente alla Sardaleasing S.p.a., introdussero a loro tutela nanti il Tribunale Ordinario Civile di Cagliari tre distinti procedimenti giudiziali per l'accertamento della piena proprietà privata delle aree acquistate dal Consorzio, con richiesta, nel caso in cui il Tribunale avesse accertato la demanialità delle medesime, della condanna consortile alla restituzione del prezzo ed al risarcimento dei danni, rischio oramai escluso data la predetta sentenza.

Ad oggi continua a permanere un potenziale rischio di spesa, in quanto la società MA Grendi ha impugnato la recente sentenza del Tribunale di Cagliari n.2606/2021. A tale impugnazione ha fatto seguito l'incidentale da parte del Demanio, il quale ancora persiste nella richiesta di accertamento della demanialità delle aree cedute dal Consorzio alla stessa MA Grendi. Stante dunque la permanenza di tale contenzioso, non essendo ancora definitivamente scongiurato il rischio di un coinvolgimento del Consorzio per il risarcimento dei danni e tenuto conto in particolare delle pretese della controparte MA Grendi che aveva avanzato una richiesta risarcitoria superiore ad Euro 14.000.000,00 dovuti alla questione promossa e sostenuta dal Demanio si è valutato di procedere nel corrente esercizio ad adeguare il fondo originariamente stanziato di Euro 1.198.866,00 ad Euro 3.000.000,00 con un accantonamento aggiuntivo di Euro 1.801.133,89.

#### Fondo rischi contenzioso Gestal Srl

Con riguardo a tale posizione in precedente esercizio è stato iscritto un fondo rischi della somma complessiva di Euro 600.000,00. L'apprezzamento sull'ammontare dell'accantonamento, visti i fatti emersi dal contenzioso, tiene conto del fatto che risulta iscritta in bilancio una ulteriore posizione passiva riferibile alla società di Euro 270.504,00 dovuta al pregresso incasso di una caparra di pari ammontare. Al momento il Giudice ha rinviato la decisione all'udienza del 09/11/2022. Visto l'andamento della lite e la richiesta della società, nonché il decorso dei maggiori termini, si ritiene opportuno adeguare il fondo ad Euro 1.000.000.

### **FONDI RISCHI OGGETTO DI UTILIZZO**

#### **Fondi rischi contenziosi diversi**

Enel Distribuzione S.p.a.

Tra i fondi abbattuti per contenziosi risolti, segnaliamo quello afferente al contenzioso con Enel Distribuzione Spa, per il quale alla fine dello scorso esercizio risultava stanziato un fondo rischi di Euro 735.749,09. Il contenzioso si era radicato su due contrapposte pretese consortili che richiedeva il riconoscimento di un credito di Euro 295.527,65 relativo al ritiro e trasporto dell'energia elettrica per gli anni 2005 – 2006 e l'altra di controparte per Euro 735.749,09 che pretendeva di ottenere il conguaglio della tariffa per l'anno 2007, pretesa che il Consorzio ritenne tardiva e quindi non legittima. A fronte di quanto detto a seguito del riconoscimento di controparte della pretesa consortile sulle posizioni 2005-2006, l'esposizione netta in bilancio del rischio a carico del Consorzio era stata stimata alla fine dello scorso esercizio per la somma netta di Euro 440.222,00, quale saldo della differenza tra il credito di Euro 295.527,65 esposto nell'attivo consortile e del fondo rischi accantonato a fine esercizio scorso per Euro 735.749,09.

Il contenzioso giudiziale è stato definito con sentenza pubblicata il 12/2/2021 (che il Consorzio con delibera del Consiglio di Amministrazione n.12/2021 del 14/05/2021 ha deciso di appellare) deciso di non appellare) con la quale sono state rigettate le pretese consortili volte a disconoscere il conguaglio tariffario negativo 2007, che il giudice ha ritenuto invece dovuto ad Enel Spa, stabilendo la corresponsione in favore di quest'ultima dell'intera somma di Euro 735.749,09 al netto del credito consortile di Euro 295.527,65, per un valore netto liquidato di Euro 440.211,44, oltre spese legali. Il fondo è stato conseguentemente integralmente utilizzato.

**FONDI RISCHI NON MOVIMENTATI NELL' ESERCIZIO NOTIZIE E AGGIORNAMENTI**Fondo rischi espropriazioni aree Porto industriale

Circa, invece, i fondi rischi relativi agli espropri delle “aree limitrofe portuali” e più in generale a quelle oggetto di attività di esproprio nell'ambito del progetto 1/30 “Completamento primo lotto porto canale” non è stato eseguito alcun adeguamento mantenendo ferma la valutazione dello stanziato operata nello scorso esercizio. In generale si ricorda che con l'atto di trasferimento del 1989 l'Agenzia per la Promozione e lo Sviluppo del Mezzogiorno trasferì al Consorzio tutte le competenze, le attività e le prestazioni necessarie alla realizzazione del Progetto Speciale n. 1/30.

Tra i vari obblighi trasferiti al CACIP ci fu anche l'obbligo di svolgere le necessarie attività d'esproprio. Per quanto sopra il CACIP ricevette una somma forfettaria omnicomprensiva per tutti gli espropri accollandosi l'impegno di restituire al Ministero delle Infrastrutture le eventuali somme residue al termine delle operazioni di esproprio o, in alternativa, di farsi carico dell'onere economico aggiuntivo per le spese eccedenti la somma forfettaria ricevuta. Si ritiene che entro il 2022 tutte le posizioni di contenzioso saranno formalmente estinte. L'ultima ancora in essere a fine nel 2021 è stata oggetto di proposta transattiva deliberata favorevolmente dal Consorzio il 21 aprile 2021. Ad oggi tuttavia non è stato ancora sottoscritto il relativo atto. Prudentemente si mantiene inalterato l'intero fondo che verrà eliminato a seguito della definitiva formale sottoscrizione dell'accordo.

Contenzioso Med Oil & Gas Srl

Con riguardo al contenzioso Med Oil & Gas Srl si precisa che trattasi di una vertenza sorta nel febbraio del 2016 ed afferente rapporti riferibili a precedenti anni, per i quali la richiamata Società nell'ambito di una procedura di assegnazione di un lotto industriale, ha convenuto il Consorzio in giudizio per asserito inadempimento contrattuale. La questione concerne la cessione dell'area su cui insiste la stazione di servizio ENI/AGIP sulla SS m°195, e si presenta particolarmente complessa per questioni di natura catastale ed urbanistica relative al compendio immobiliare “de quo”. La pretesa complessiva di controparte è pari a circa 1.900.000,00, di cui Euro 1.230.000,00 quale doppio della

caparra. Al riguardo si era in precedenza valutato come ammissibile un rischio di perdita prudentemente quantificato in circa Euro 1.600.000, costituito dal doppio della caparra a suo tempo versata dalla controparte per Euro 615.000,00 ed eventuale risarcimento del danno. L'accantonamento era stato limitato ad Euro 1.000.000,00, considerando che il Consorzio presentava iscritta a debito la caparra a suo tempo versata dalla controparte, appunto pari ad Euro 615.000,00. L'andamento della vertenza in fase giudiziale e l'attuale rigetto da parte del giudice istruttore delle istanze istruttorie formulate dell'attore fanno ritenere, pur con l'alea del caso, una preliminare adesione del Giudice alle argomentazioni consortili e la non fondatezza della pretesa sulla caparra che nell'esercizio 2018 è stata, per inadempienza di controparte, acquisita a patrimonio consortile. Recentemente è stata depositata la CTU ordinata dal G.I. la quale pur non avendo fatto emergere elementi nuovi, non è negativa per il Consorzio. Il Giudice ha rinviato per la decisione alla data del 28/06/2023. Data comunque la predetta alea nel 2021 si mantiene prudentemente invariato il fondo rischi.

### **Fondi rischi per contenziosi diversi**

#### **Contenzioso con il personale dipendente**

Il contenzioso con il personale dipendente vede tuttora sussistere talune pendenze con alcuni dipendenti in dipendenza delle quali si mantiene invariato il relativo fondo rischi.

#### **Contenzioso REIMER**

Tale contenzioso è sorto a seguito della richiesta di restituzione del doppio della caparra a suo tempo versata dal cliente nelle casse consortili nella misura complessiva di Euro 278.210,40. La società, infatti, nel febbraio del 2015, notificò all'Ente proprio ricorso ex articolo 702-bis C.p.c. con il quale venne richiesto il recesso dal contratto e la restituzione del doppio della caparra confirmatoria o in via subordinata la restituzione della stessa oltre danni e rivalutazione.

Si precisa che la mancata sottoscrizione del contratto definitivo, impegnato a seguito della stipula di due distinti contratti preliminari di vendita sottoscritti in data 21/03/2005, di cui primo stipulato direttamente con la medesima società per un'area di circa 9.282 mq (versamento caparra di Euro 144.799,20) ed il secondo tra CACIP ed Ecoserdiana S.p.a (versamento caparra Euro 133.411,20), per una superficie di mq. 8.552, - contratto poi successivamente ceduto con scrittura privata del 31/01/2006 alla medesima REIMER -, è stata in sintesi conseguente alle problematiche insorte con l'ANAS in relazione alle distanze per le costruzioni da realizzarsi in pregio alla SS.131.

Il Consorzio si è ritualmente costituito in giudizio, ma la causa è ancora sospesa dal Giudice Istruttore in attesa della decisione definitiva della causa CACIP/ANAS.

La società REIMER Srl in liquidazione ha peraltro recentemente avviato nuovi contatti per una soluzione stragiudiziale della vertenza.

#### **Fondo rischi Ministero dello Sviluppo Economico**

Tra i fondi rischi diversi non movimentati è incluso un accantonamento della somma di Euro 38.880,00 a suo tempo operato a fronte di una pretesa di riscossione complessiva di Euro 82.092,50 notificata, a carico dell'Ente, dal Ministero dello Sviluppo Economico a titolo di diritto di concessione d'uso di frequenze per l'impianto ed esercizio del ponte radio in carico al Consorzio ad uso privato. L'addebito complessivo riguarda le annualità 2008-2014, di cui le ultime quattro riconosciute come certe ed iscritte a suo tempo a conto economico per la somma complessiva di Euro 51.120,00, mentre le precedenti, contestate, in quanto ritenute non più dovute, sono state prudentemente iscritte a fondo rischi per la somma sopra indicata, inclusiva della stima di eventuali oneri accessori.



Contenzioso Fluorsid / Carboni

Trattasi di un contenzioso giudiziale avviato dai signori Carboni (comodatarsi di terreni consortili) avverso la società Fluorsid sul presupposto che le ricadute delle esalazioni nocive prodotte dalle lavorazioni della medesima Società abbiano determinato l'ammalarsi delle greggi di proprietà dei Carboni, con un conseguente danno. Il Consorzio è stato chiamato in giudizio quale terzo garante dalla medesima Fluorsid, sul presupposto che con il riconoscimento a terzi della possibilità di pascolo sia stato violato il regolamento industriale consortile. Pur ritenendosi che la questione non esponga l'Ente ad un rischio con probabilità elevata di perdita, non esistendo, infatti, una responsabilità diretta del Consorzio, prudentemente si è ritenuto necessario operare un accantonamento di Euro 150.000,00, pari al rischio economico apprezzato. La vertenza è stata definita con sentenza del Tribunale di Cagliari n°2434 del 2020 che ha integralmente accolto le richieste consortili, rigettando le domande attoree. Tuttavia gli stessi attori hanno immediatamente impugnato la sentenza. Il Consorzio ha ovviamente dato mandato al legale già nominato per la difesa e tutela degli interessi consortili nella fase d'appello.

Al momento il Consigliere Istruttore ha rinviato all'udienza del 10/06/2022 per la decisione. Relativamente al fondo rischi si ritiene che prudenzialmente, attesa la prosecuzione del giudizio, lo stesso debba rimanere invariato.

Contenzioso Tassa rifiuti Comune di Uta

Nel corso del precedente esercizio 2018 si era proceduto con l'accantonamento della somma di Euro 58.087,00 riguardante il Contenzioso sorto con il Comune di Uta in conseguenza della notifica della tassa rifiuti pertinente gli anni dal 2013 al 2015 che si contesta in quanto il Comune per tali anni non ha reso alcun servizio e laddove il primo anno potrebbe ritenersi prescritto, vista tardività della notifica. L'udienza di discussione inizialmente prevista per il 25 marzo 2020 è stata rinviata a causa dell'emergenza sanitaria a data da destinarsi, non ancora fissata. Attualmente sono in corso interlocuzioni per una definizione conciliativa dell'intera posizione.

Fondi speseFondo spese ripristino terreni pertinenziali fabbricati

Tale fondo corrisponde alla quota parte dei fondi ammortamento dei fabbricati calcolati sulla stima del costo storico dei terreni pertinenziali sottostanti al fabbricato che, sino all'esercizio 2013 incluso, risultavano iscritti a rettifica del costo storico del fabbricato che inglobava al suo interno in modo indistinto il valore del terreno. A partire dal 2014, in applicazione delle statuizioni del principio contabile n.16 dell'OIC, si provveduto alla separazione contabile tra i valori dei fabbricati e dei relativi terreni pertinenziali, qualificando il fondo riferibile a questi ultimi come fondo spese per il ripristino "ambientale" dei terreni scorporati. L'operazione a suo tempo eseguita è stata neutra sul conto economico e sul patrimonio netto in quanto ha determinato l'iscrizione al passivo di una posta che precedentemente era detratta dal valore dei cespiti quale fondo ammortamento.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

- Saldo al 31.12.2020	2.045.112,46
- Saldo al 31.12.2021	2.114.062,07
<b>Variazione</b>	<b>68.949,61</b>

**Dettaglio movimentazioni**

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Incrementi	(decrementi)	Valore 31.12.2021
<i>Trattamento di fine rapporto:</i>				
Trattamento di fine rapporto (Art. 2120 C.C.)	2.045.112,46	218.892,98	(149.943,37)	2.114.062,07
<b>Totale</b>	<b>2.045.112,46</b>	<b>218.892,98</b>	<b>(149.943,37)</b>	<b>2.114.062,07</b>

Il Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio è stato incrementato, a seguito degli accantonamenti del TFR di competenza maturati nell'anno 2021, a norma dell'articolo 2120 del Codice Civile, di Euro 216.120,15, residua un incremento minore legato a competenze riferite a pregressi esercizi. Il decremento è riferibile principalmente per Euro 135.773,25 alla liquidazione di personale cessato dal servizio nell'esercizio oltre ad Euro 14.170,12 a ritenute per imposta sostitutiva TFR.

**D) DEBITI**

- Saldo al 31.12.2020	<b>301.416.804,74</b>
- Saldo al 31.12.2021	<b>339.432.399,43</b>

*Variazione* **38.015.594,69**

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione
<b>Debiti</b>			
1) obbligazioni:	-	-	-
2) obbligazioni convertibili:	-	-	-
3) debiti verso soci per versamenti ancora dovuti:	-	-	-
4) debiti verso banche:	-	-	-
5) debiti verso altri finanziatori:	240.700.706,23	276.511.022,95	35.810.316,72
6) acconti:	-	-	-
7) debiti verso fornitori:	5.722.973,66	4.391.498,83	(1.331.474,83)
8) debiti rappresentati da titoli di cred.:	-	-	-
9) debiti verso imprese controllate:	47.577.682,15	50.940.562,55	3.362.880,40
10) debiti verso imprese collegate:	1.237	-	(1.237,17)
11) debiti verso controllanti:	-	-	-
11 bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-
12) debiti tributari:	73.410,82	510.591,02	437.180,20
13) debiti v/ istituti previd. e sicur. Sociale:	87.685,90	100.865,54	13.179,64
14) altri debiti:	7.253.108,81	6.977.858,54	(275.250,27)
<b>Totale</b>	<b>301.416.804,74</b>	<b>339.432.399,43</b>	<b>38.015.594,69</b>

I debiti risultano aumentati rispetto al valore registrato nel precedente anno e sono in prevalenza costituiti da posizioni verso finanziatori pubblici in conto realizzazione specifici progetti e dai debiti verso le società controllate, oltre che dai debiti verso fornitori.

Gli altri debiti costituiscono una voce residuale. La loro consistenza è principalmente dovuta alle caparre incassate a fronte di contratti preliminari sottoscritti per la vendita di terreni.

I debiti verso altri finanziatori” sono costituiti dalle posizioni verso gli Enti eroganti regionali e governativi per le anticipazioni ricevute in conto realizzazione specifici progetti. A partire dal corrente esercizio la voce include anche il valore del mutuo chirografario richiesto alla Cassa Depositi e Prestiti destinato a finanziare, in compartecipazione con la RAS, i lavori di revamping dei forni A e B. Con riguardo ai summenzionati debiti per anticipazioni ricevute in conto realizzazione specifici progetti, si ricorda che la variazione degli stessi è in generale dovuta ai nuovi finanziamenti acquisiti e vincolati alla realizzazione delle opere pubbliche (incrementi per anticipazioni ricevute) ed ai decrementi conseguenti alla trasformazione delle anticipazioni in contributo che si verifica con l'entrata in funzione e collaudo finale delle opere finanziate. Talvolta la variazione può essere dovuta anche alla restituzione all'Ente erogante di somme non impiegate e residuanti giacenti sui conti di progetto, evento non verificatosi nel 2021. In sintesi, nel corso di tale anno sono state ricevute nuove anticipazioni RAS in conto realizzazione opere per complessivi Euro 14.670.702,71. Sono state invece convertite in contributo in conto impianti risorse finanziarie per complessivi Euro 155.364,47.

Si ricorda, inoltre, che la RAS oltre ai riconoscimenti finanziari in conto realizzazione opere pubbliche sopra richiamati, ha affidato all'Ente la “post gestione” della discarica di Is Candiazzus, condividendo uno specifico piano di spesa con il Consorzio, caratterizzato da un 50% di spesa a carico dei fondi gestionali consortili. L'erogazione ricevuta a tale titolo nel corso del 2021 è stata pari ad Euro 200.000,00 che unitamente a quanto ricevuto nel 2020, Euro 250.000,00, nel 2019, Euro 820.000,00, e nel 2018, Euro 450.000,00, assomma ad un totale risorse ricevute pari ad Euro 1.720.000,00.

Si ricorda che nell'ambito dei debiti verso altri finanziatori, come dettagliato nella tabella più sotto riportata, è iscritto il debito verso la RAS per il residuo delle somme ricevute a titolo di finanziamento del meccanismo di premialità e penalità, inclusi gli interessi attivi netti da rendicontare maturati sui conti a destinazione vincolata di cui si commenta in seguito.

I debiti verso le società controllate riguardano essenzialmente la posizione TECNOCASIC.

I debiti tributari sono aumentati per effetto principale dello stanziamento dei debiti tributari 2021 per imposte sul reddito dell'esercizio (IRES ed IRAP) assenti lo scorso anno.

Per i maggiori approfondimenti necessari si rimanda ai commenti delle specifiche voci.

#### 4) Debiti verso le banche

Non esistono esposizioni bancarie per finanziamenti. I mutui passivi bancari accesi in passato sono stati tutti estinti con la fine dell'esercizio 2019.

#### 5) Debiti verso altri finanziatori

##### Analisi delle variazioni

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	incrementi	(decrementi)	Valore al 31.12.2021
<b>Finanziamenti :</b>				
a) Finanziamenti ministeriali	161.492.975,80	-	-	161.492.975,80
b) Finanziamenti R.A.S. per Opere	65.303.091,64	14.670.702,71	(155.364,47)	79.818.429,88
c) Ras Utilizzo c/c Regionali Opere	5.827,07	-	-	5.827,07
d) Finanziamento RAS in conto spese gestione infrastrutture e manutenzioni aree	305.980,29	200.000,00	(289.324,81)	216.655,48
e) Debiti per interessi da rendicontare	12.213.357,70	-	(189.952,75)	12.023.404,95
f) Debiti verso Ras per meccanismo premialità/penalità raccolta differenziata	1.379.473,73	-	(1.142.565,08)	236.908,65
g) Mutuo chirografario Cassa Depositi e prestiti	-	22.727.017,20	(10.196,08)	22.716.821,12
<b>Totale</b>	<b>240.700.706,23</b>	<b>37.597.719,91</b>	<b>(1.787.403,19)</b>	<b>276.511.022,95</b>

I debiti verso altri finanziatori sono costituiti dai debiti verso gli Enti finanziatori pubblici (RAS, Ministero Lavori Pubblici e Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti) da cui si ricevono le somme impiegate per la realizzazione di opere ed interventi di pubblica utilità. E dal debito verso la Cassa Depositi e Prestiti relativo al mutuo chirografario acceso per finanziare il revamping dei forni A e B del termovalorizzatore.

Più in dettaglio, come già sopra accennato, nel 2021 sono state ricevute anticipazioni in conto realizzazione opere per complessivi Euro 14.670.702,71.

Mentre le somme ricevute per interventi di pubblica utilità volte alla gestione, cura e manutenzione di aree e siti specifici ammontano ad Euro 200.000,00

Con riguardo alle prime, le erogazioni ricevute nel 2021 risultano così articolate:

DESCRIZIONE ANTICIPAZIONI RAS RICEVUTE IN CONTO REALIZZAZIONE OPERE	DATA INCASSO	Anno 2021
RAS finanziamento Copertura discarica Is Candiazzus	15/11/2021	386.032,04
RAS Erogazione anticipazione Lavori revamping forni A e B inceneritore RSU	17/11/2021	13.868.004,00
RAS finanziamento Revamping Impianto trattamento chimico fisico	26/11/2021	416.666,67

**TOTALE EROGAZIONI 2021**

**14.670.702,71**

Per gli interventi di revamping dei forni A e B dell'impianto di RSU, nell'esercizio sono stati erogati in favore del conto di progetto Euro 13.868.004,00 che aggiunti a quanto ricevuto in precedenza totalizzano le anticipazioni incassate ed iscritte a debito a complessivi Euro 33.425.254,00. La realizzazione dell'opera prevede un cofinanziamento con fondi propri del Consorzio stimato nella misura di circa Euro 22.720.000,00. La relativa provvista finanziaria è stata coperta con l'accensione di un mutuo chirografario ottenuto dalla Cassa Depositi e Prestiti per Euro 22.727.017,20 al tasso fisso del 1,230%, prestito da restituirsì in 40 rate semestrali costanti di Euro 642.660,04 cadauna. In data 31/12/2021 l'intera somma concessa è stata incassata per essere allocata in un conto dedicato. Il finanziamento è stato iscritto nel rispetto del criterio del costo ammortizzato.

Mutui Verso Cassa depositi e prestiti

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Incrementi	(decrementi)	Valore al 31.12.2021	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni
Mutuo CDP - Revamping Forni A e B Termovalorizzatore di Macchiaroddu		22.727.017,20	(10.196,08)	22.716.821,12	1.008.122,78	21.708.698,34	17.550.588,17
<b>Totale</b>	-	22.727.017,20	(10.196,08)	22.716.821,12	1.008.122,78	21.708.698,34	17.550.588,17

Con riguardo alla copertura della discarica di Is Candiazzus di proprietà consortile, parte esausta, gli interventi sono coperti con risorse RAS nella misura di Euro 977.484,00. Nel corso del 2021 è stata ricevuta l'ultima quota del finanziamento ancora atteso, Euro 386.032,04. La copertura è volta a mettere in sicurezza le aree colme e prive di spazi sfruttabili. Si ricorda che la discarica è stata ceduta al CACIP dal Consorzio Zir di Iglesias, nell'ambito di un più ampio accordo di compartecipazione alla attività di post gestione e appunto di copertura e messa in sicurezza degli spazi colmati.

Nel corso dell'esercizio inoltre è stata ricevuta la prima quota di Euro 416.666,67 delle anticipazioni attese per la realizzazione degli interventi di revamping dell'impianto di trattamento chimico fisico che prevede un investimento complessivo di Euro circa 4.000.000,00 di cui Euro 2.500.000,00 coperti dalla RAS.

Tutti gli interventi suddetti riguardano opere in corso alla data di chiusura dell'esercizio.

Nell'ambito di tale posta si segnala un decremento di Euro 155.364,47 relativo agli interventi di



ristrutturazione operati sui rustici industriali. L'ultimazione e collaudo dei lavori avvenuta nell'esercizio ha consentito di acquisire la suddetta somma quale contributo in conto impianto. Oltre tale intervento non sono state registrate ulteriori ultimazioni di opere beneficiarie di contribuzioni RAS.

In generale si ricorda che la destinazione naturale dei debiti per anticipazioni iscritti nella "voce Debiti verso gli altri finanziatori, è quella di essere accolti, una volta rendicontati i fondi corrispondenti e collaudata l'opera, nella voce "risconti passivi" quali contributi in conto impianto; il risconto passivo viene di seguito imputato annualmente a conto economico in contrapposizione agli ammortamenti delle immobilizzazioni tecniche a cui si riferisce.

Con riguardo invece ai debiti per il finanziamento delle opere non di proprietà del Consorzio è previsto che gli stessi siano imputati, a conclusione dei lavori, a riduzione della corrispondente voce dell'attivo patrimoniale (rimanenze lavori per conto terzi e beni su aree demaniali) costituita dai costi sostenuti per la realizzazione delle singole opere o beni non destinati a diventare strumentali all'attività del Consorzio, bensì realizzati per conto di terzi, come già commentato in occasione dell'esame delle attività.

Più di rado, come talvolta accaduto, in ipotesi di residui non rimodulabili, le anticipazioni non utilizzate possono venire restituite all'Ente erogante su sua richiesta, attingendo dai conti di progetto che vengono estinti.

Per quanto riguarda i debiti per interessi attivi da rendicontare agli Enti eroganti, nell'esercizio non sono stati rilevati incrementi, in quanto i conti di progetto non hanno prodotto alcun interesse attivo. E' stato viceversa rilevato un decremento di Euro 189.952,75. Tale decremento corrisponde all'acquisizione nell'esercizio come contributi in conto impianto degli interessi attivi maturati negli scorsi anni sui conti correnti di progetto riferiti ai rustici industriali e di ricerca. Tali fondi sono stati destinati, come le relative anticipazioni che gli hanno generati, alla copertura economico finanziaria degli interventi di ristrutturazione dei rustici industriali.

Pertanto, a copertura degli oneri di tale intervento, sono state impiegate complessivamente risorse dedicate di fonte RAS per Euro 345.317,22, di cui Euro 155.364,47 anticipazioni, ed Euro 189.952,75 interessi.

Le anticipazioni di spesa non destinate alla realizzazione di opere, sono invece quelle riferite agli interventi per la post gestione della discarica di Is Candiazzus

DESCRIZIONE	DATA INCASSO	Anno 2021
<b>ANTICIPAZIONI RAS RICEVUTE IN CONTO COPERTURA SPESE DI ESERCIZIO</b>		
RAS anticipazione in conto spese post gestione discarica IS Candiazzus	08/11/2021	200.000,00

**TOTALE EROGAZIONI 2021**

**200.000,00**

Come sopra accennato nel 2021 sono stati incassati Euro 200.000,00 che si aggiungono alle tre precedenti tranches ricevute per un totale anticipazioni nel tempo incassate pari ad Euro 1.720.000,00.

Correlatamente alle spese sostenute, e nella misura del loro 50%, sono state nel tempo riconosciute a conto economico contribuzioni RAS per complessivi Euro 1.503.344,52 di cui Euro 289.324,81 rilevate quale contributo di competenza nel 2021 in contropartita a suindicato abbattimento del debito di pari ammontare.

#### ***Premialità /penalità***

Con riguardo al meccanismo penalità/premialità si rammenta che nel 2011, per la prima volta, la RAS ha erogato al Consorzio la somma di Euro 2.000.000,00 diretta al finanziamento del meccanismo, che riconosce/addebita ai Comuni le correlative somme, a seconda del raggiungimento

o meno dei livelli richiesti di raccolta differenziata del rifiuto urbano.

La somma ricevuta dal Consorzio per disposto regionale, è stata poi, per decisione consortile (formalmente comunicata alla stessa RAS), attribuita alla TECNOCASIC che cura direttamente, come noto, la gestione dei rifiuti ed i rapporti con i Comuni conferenti. La controllata, infatti, è stata incaricata dal Consorzio, in quanto soggetto all'uopo storicamente già strutturato, di amministrare il predetto meccanismo con obbligo di comunicare periodicamente al CACIP le somme impiegate e riscosse a tale titolo. L'Ente, a sua volta, provvede a trasmettere alla RAS idonea rendicontazione dei volumi e dei valori movimentati nel periodo di riferimento. Di tali debiti, nel 2011, ne erano residuati Euro 1.277.984,22, ulteriormente utilizzati nel 2012, con un residuo netto di Euro 528.420,48 (saldo 2012). Nel 2013 sono stati incassati ulteriori Euro 1.200.000,00, volti a finanziare il meccanismo per il periodo 2012 che, in occasione dell'incasso, sono stati analogamente rigirati alla TECNOCASIC. Nel 2013 non è stata ricevuta alcuna somma per lo stesso anno di riferimento 2013, somma ricevuta per Euro 1.800.000,00 nel dicembre del 2014. Nel mese di marzo 2015 sono stati ricevuti, con riferimento all'annualità 2014 Euro 2.000.000,00. Durante il 2016 non è stata ricevuta alcuna somma a titolo di finanziamento del meccanismo; per effetto delle movimentazioni avvenute, a fronte di una giacenza iniziale di Euro 1.245.474,00, a fine anno 2016 si è registrato un debito residuo verso al RAS di Euro 353.588,87, conseguente ad impieghi netti complessivi di Euro 891.885,13.

Nel mese di maggio 2017 la RAS ha erogato l'annualità riferita al 2015 pari ad Euro 2.300.000,00, immediatamente trasferita alla TECNOCASIC per la gestione del meccanismo. Nel mese di dicembre 2017, inoltre, sono stati ricevuti ulteriori Euro 2.700.000,00 riferiti al meccanismo premialità/penalità riconosciuto sul periodo 2017. A fine anno 2017, in conseguenza degli impieghi erogati nel corso dell'esercizio, il saldo è pari ad Euro 3.114.214,27.

Nel 2018 la RAS ha erogato la somma di Euro 2.500.000,00. In tale esercizio sono stati rilevati impieghi netti per Euro 1.853.323,59 con un saldo finale di Euro 3.760.890,68 a credito verso la RAS.

Nel 2021, come nel 2019 e 2020, non è stata ricevuta alcuna erogazione data la sufficienza della predetta dotazione iniziale, risultata più che congrua per far fronte agli impegni del meccanismo per gli anni 2019, 2020 e 2021. Nel corso del 2021 sono stati rilevati utilizzi netti per complessivi Euro 1.142.565,08, che hanno determinato una giacenza a fine anno di Euro 236.908,65.

Si precisa che tutte le somme giacenti e movimentate sono di pertinenza esclusiva regionale e per tale motivo sono iscritte a debito inclusi gli interessi maturati sul conto corrente dedicato detenuto dalla società TECNOCASIC (vedi anche la voce "crediti verso imprese controllate" nell'attivo patrimoniale per ulteriore dettaglio).

I debiti verso altri finanziatori, data la loro natura, sono classificati come esigibili oltre 12 mesi, ad eccezione del predetto debito RAS per Premialità/Penalità che, per omogeneità con l'attivo patrimoniale, è iscritto come posizione a breve termine. Infatti il credito verso la controllata TECNOCASIC è iscritto per analogo importo tra i crediti esigibili entro 12 mesi.

## 7) Debiti verso fornitori

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione
- Per fatture ricevute	5.155.488,37	4.144.903,46	(1.010.584,91)
- Per fatture da ricevere	594.761,85	752.752,63	157.990,78
- ( Note di credito da ricevere)	(27.276,56)	(506.157,26)	(478.880,70)
	5.722.973,66	4.391.498,83	(1.331.474,83)

I debiti verso fornitori sono costituiti dai debiti di natura commerciale verso società terze rispetto a quelle del gruppo.

L'esposizione per debiti verso fornitori per fatture ricevute riguardano principalmente le fatture in attesa di liquidazione a fine esercizio riguardanti gli interventi sui forni A e B, Euro 1.749.600,00, somme integralmente saldate agli inizi del 2022. Riguardano inoltre per Euro 1.177.192,21 le fatture ENAS in attesa di liquidazione afferenti al quarto e quinto bimestre 2021 di cui l'ultima ricevuta a fine dicembre 2021 e integralmente liquidate nel mese di marzo del successivo. Concernono inoltre, sempre in via principale, per Euro 460.480,67 le spettanze pretese dall'impresa esecutrice dei lavori di efficientamento energetico del Centro Servizi di Macchiareddu, rettificata con stanziamento di relativa nota di credito da ricevere riportata nella successiva specifica voce in quanto la fattura è stata emessa dalla ditta appaltatrice nonostante l'assenza dell'approvazione dell'ultimo SAL.

Tra le fatture da ricevere l'effetto più rilevante è quello derivato dallo stanziamento della fattura ENAS di Euro 519.569,77 afferente all'ultimo bimestre 2021 ricevuta nel 2022.

Si ricorda che le fatture ENAS riguardano il servizio di somministrazione di acqua grezza, i cui costi vengono ribaltati sulla TECNOCASIC quale affidatario della gestione degli impianti acque che direttamente assicura la somministrazione dell'acqua in favore delle utenze presenti negli agglomerati industriali. Si evidenzia che il Consorzio nonostante non stia incassando dalla partecipata le somme corrispondenti alle predette rivalse, procede con regolarità al pagamento delle corrispondenti fatture al fornitore, sia pur attingendo a risorse finanziarie prodotte da fonti terze rispetto a quelle attese dalla TECNOCASIC.

I fornitori sono classificati come esigibili entro 12 mesi.

## 9) Debiti verso imprese controllate

Di seguito si riportano i debiti verso le società controllate distinguendo tra debiti per fatture da ricevere, per fatture ricevute. Tali debiti sono costituiti esclusivamente da posizioni verso la TECNOCASIC Spa.

### Composizione ed analisi delle Movimentazioni

#### 9) Debiti verso imprese controllate

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Incrementi (decrementi)	Valore 31.12.2021	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
<b>Debiti w/ controllate</b>					
- TECNOCASIC S.p.A.	12.118.172,55	1.889.351,75	14.007.524,30	14.007.524,30	-
- TECNOCASIC SPA debito per trattamento reflui comuni contermini	24.120.855,87	3.340.582,79	27.461.438,66	19.737.115,00	7.724.323,66
<b>Totale debiti per fatture ricevute</b>	<b>36.239.028,42</b>	<b>5.229.934,54</b>	<b>41.468.962,96</b>	<b>33.744.639,30</b>	<b>7.724.323,66</b>
- TECNOCASIC SPA debito trattamento reflui comuni contermini	3.340.582,79	(881.419,94)	2.459.162,85	1.252.314,00	1.206.848,85
- TECNOCASIC S.p.A.	8.002.551,38	(989.787,13)	7.012.764,25	1.733.655,78	5.279.108,47
<b>Totale debiti per fatture da ricevere</b>	<b>11.343.134,17</b>	<b>(1.871.207,07)</b>	<b>9.471.927,10</b>	<b>2.985.969,78</b>	<b>6.485.957,32</b>
- TECNOCASIC S.p.A.	(4.480,44)	4.152,93	(327,51)	(327,51)	-
<b>Totale note credito da ricev.</b>	<b>(4.480,44)</b>	<b>4.152,93</b>	<b>(327,51)</b>	<b>(327,51)</b>	<b>-</b>
<b>Totale</b>	<b>47.577.682,15</b>	<b>3.362.880,40</b>	<b>50.940.562,55</b>	<b>36.730.281,57</b>	<b>14.210.280,98</b>

I debiti verso la TECNOCASIC, ammontano complessivamente ad Euro 50.940.562,55 (contro Euro 47.577.682,15 nel 2020), a fronte dei quali sono iscritti nell'attivo patrimoniale corrispondenti crediti, al netto del credito premialità/penalità, per Euro 58.146.555,39 (Euro 55.995.695,35 nel 2020), di cui Euro 20.934.292,93 (Euro 26.590.612,73 nel 2020) a titolo di fondo rinnovo parti impianto.

I debiti complessivi verso la TECNOCASIC sono aumentati rispetto allo scorso anno di Euro

3.362.880,40 a fronte di un aumento dei crediti CACIP verso la controllata di Euro 2.150.860,04 (escluso effetto saldo premialità/penalità). Si conferma, come accaduto lo scorso anno, una riduzione della eccedenza dei crediti dell'Ente sui debiti verso la controllata.

Con riguardo alle poste principali evidenziamo che i debiti per il trattamento reflui dei Comuni contermini verso la TECNOCASIC ammontano a complessivi Euro 29.920.601,51 (Euro 27.461.438,66 nel 2020) di cui Euro 27.461.438,66 per fatture ricevute, ed Euro 2.459.162,85 per fatture da ricevere. I primi risultano riferibili per Euro 13.737.310,00 alla prima transazione Abbanoa Spa del 2017 – periodo sino al 2015 -, e per Euro 6.795.777,53 alla seconda transazione sottoscritta con il cliente Abbanoa Spa nel mese di aprile 2020 ed afferente al periodo 2016-2018. Complessivamente alla data del 31/12/2021 dei predetti crediti transatti, vantati dal Consorzio verso Abbanoa Spa, risultano complessivamente corrisposti nelle casse consortili Euro 19.737.115,00, dunque integralmente liquidabili alla controllata TECNOCASIC ed iscritti per tale motivo in favore della partecipata tra i debiti esigibili entro i 12 mesi.

Tra i debiti per fatture ricevute rimangono inoltre iscritti Euro 7.724.323,66 corrispondenti a somme non ancora corrisposte al Consorzio dal cliente Abbanoa e per tale motivo iscritte tra i debiti a lungo verso la TECNOCASIC, trattandosi di somme da quest'ultima finanziariamente esigibili solo a seguito dell'avvenuto accredito presso la banca cassiera consortile. Tali posizioni riguardano per Euro 2.275.082,34 le competenze riferite all'anno 2019 e per Euro 3.340.582,79 quelle riferite al 2020. Si ricorda che in entrambi i casi, i proventi riportati nei due suddetti distinti esercizi sono inclusivi dei conguagli afferenti ad anni precedenti, riconosciuti in quelle occasioni da EGAS a carico di Abbanoa e registrati nei conti del Consorzio nei suddetti periodi amministrativi non appena ricevuta la relativa notizia. Il suddetto debito inoltre include la quota corrispondente al residuo credito verso Abbanoa Spa afferente al periodo 2016 - 2018 di Euro 795.972,53 non ancora incassato oltre ad Euro 1.312.686,00 riferiti al ristoro riconosciuto da EGAS per il trattamento obbligato delle acque intrusive, anche in questo caso atteso in incasso. Con riguardo invece ai debiti per fatture da ricevere sul servizio in argomento, pari ad Euro 2.459.162,85, lo stesso concerne il compenso di competenza 2021 di cui Euro 1.252.314,00 corrisposto nelle casse consortili dal fornitore Abbanoa Spa e per tale motivo iscritto tra i debiti a breve. Al riguardo precisiamo che nel mese di marzo 2022 è stato raggiunto un accordo con Abbanoa Spa sull'entità del credito residuo spettante e liquidabile nelle casse consortili afferente alle annualità dal 2016 al 2021 oltre alle due annualità 2022 e 2023. Per l'intero periodo si è stabilita la liquidazione nelle casse consortili, in 26 rate mensili a partire del 31/03/2022, della somma complessiva di Euro 12.627.742,00. Per effetto di tale accordo il maturato originariamente iscritto in bilancio e in attesa di incasso alla data del 31/12/2021 è risultato superiore di Euro 45.465,15 rispetto alla somma accordata in via finale come spettante al Consorzio, ne è conseguita l'emersione di una sopravvenienza passiva che ha comportato l'abbattimento del ricavo riconoscibile alla TECNOCASIC di un pari ammontare. Pertanto a fronte di spettanze di competenza per l'anno 2021 pari ad Euro 2.504.628,00 nell'esercizio, alla TECNOCASIC, sono stati riconosciuti, come più sopra indicato, proventi per Euro 2.459.162,85, iscritti come sopra detto tra i debiti per fatture da ricevere, di cui Euro 1.252.314,00 esigibili 12 mesi in quanto già corrisposti dal cliente Abbanoa Spa nelle casse consortili.

Si ricorda, sottolineando quanto appena accennato, che tra i debiti a breve per il servizio di trattamento dei reflui sono iscritte solo le posizioni corrispondenti a quelle che il Consorzio ha incassato dal cliente Abbanoa Spa in quanto le stesse per convenzione sono liquidabili alla TECNOCASIC solo a seguito del loro incameramento finanziario definitivo nelle casse consortili.

Al riguardo si ribadisce che la gestione del trattamento reflui dei Comuni contermini non produce effetti economici diretti sul risultato di esercizio del Consorzio le cui partite economiche di costo e ricavo reciprocamente si annullano; gli effetti economici prodotti dalla gestione del servizio sono pertanto esclusivamente quelli indiretti derivati dal valore della partecipazione, oltre all'entità degli



oneri di convenzione spettanti all'Ente sul servizio svolto nell'anno di competenza dalla Società.

L'altra principale posizione di rilievo con la TECNOCASIC riguarda le rivalse operate dalla stessa sul Consorzio per gli interventi di manutenzione straordinaria eseguite sugli impianti tecnologici di proprietà consortile a questa affidati in gestione.

Nel 2021 la società ha eseguito interventi per complessivi Euro 5.279.108,47 (Euro 6.195.489,49 nel 2020) di cui riferiti all'impianto di incenerimento Euro, 2.357.690,87 (Euro 3.654.400,62 nel 2020), all'impianto di compostaggio, Euro 1.213.446,26 (Euro 1.066.453,69 nel 2020) e al settore acque Euro 1.109.332,74 (Euro 1.474.635,18 nel 2020). Il riconoscimento a carico del FRPI, quindi con scarico dal debito, viene come di consueto ammesso nel successivo esercizio a seguito dell'accertamento della conformità della spesa a quanto prescritto con gli impegni convenzionali.

In merito si segnala che nell'esercizio 2021 sono state imputate a decurtazione dei FRPI e quindi scaricate dal debito verso il fornitore TECNOCASIC, manutenzioni straordinarie inceneritore 2020 per Euro 3.654.400,62, per le reti acque, Euro 1.474.635,18 e per l'impianto di compostaggio, Euro 1.066.453,69.

Al riguardo si segnala ancora che nell'esercizio 2021 state sostenute direttamente dal Consorzio manutenzioni straordinarie sui forni in funzionamento B e C per complessivi Euro 3.211.751,00, di cui Euro 2.493.962,18 nel forno C ed Euro 643.938,82 nel forno B. Tali interventi, di pertinenza del gestore in quanto attinenti impianti in esercizio, sono state oggetto di rivalsa a carico della partecipata che a sua volta li ha direttamente addebitati al FRPI inceneritore portandoli a diretta decurtazione di questo in quanto già riconosciuti.

Tra i debiti per fatture da ricevere, oltre alle suddette poste riferite alle manutenzioni straordinarie operate dalla TECNOCASIC sugli impianti tecnologici, sono inclusi debiti per Euro 1.700.000,00 corrispondenti agli extracosti da questa sostenuti nel corso del 2021 e riconosciuti dal Consorzio a proprio carico (delibera del CDA n.18/2022 del 21/04/2022) in quanto sostenuti dalla partecipata in stretta derivazione all'attività di revamping dei forni A e B commissionata dal Consorzio. La predetta attività, infatti, ha sottratto alla controllata affidataria della gestione dell'impianto di termovalorizzazione, la piena disponibilità di quest'ultimo generando consistenti costi operativi aggiuntivi che non si sarebbero sostenuti se il bene strumentale fosse stato pienamente disponibile.

Le spettanze TECNOCASIC qui iscritte a debito, in attesa di essere riconosciute a carico dei rispetti FRPI sono classificate come esigibili oltre i 12 mesi analogamente ai crediti per FRPI.

Tra le posizioni o breve sono iscritti i debiti per le manutenzioni ordinarie eseguite in passato dalla società sui beni consortili pari circa Euro 4.320.000,00.

## 10) Debiti verso imprese collegate

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Incrementi	(decrementi)	Valore 31.12.2021
Debiti v/ collegate				
Fds clienti conto anticipi	1.237,17	-	(1.237,17)	-
Totale per altri debiti	1.237,17	-	(1.237,17)	-
<b>Totale</b>	1.237,17	-	(1.237,17)	-

Nell'esercizio è stato chiuso con la fattura nel frattempo ricevuta, l'anticipo pagato nel 2020 dalla Feeder and Domestic Service per l'affitto di attrezzature portuali minori.

## 12) Debiti tributari

CACIP – Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione
- Erario c/ritenute IRPEF	72.557,61	131.037,57	58.479,96
- Debiti per altre imposte e tasse	853,21	15.190,77	14.337,56
- Erario c/IVA a Debito	-	49.889,78	49.889,78
- Debiti per IRAP	-	93.671,30	93.671,30
- Debiti per IRES	-	220.801,60	220.801,60
<b>Totale</b>	<b>73.410,82</b>	<b>510.591,02</b>	<b>437.180,20</b>

I debiti tributari sono costituiti dalle ritenute IRPEF in attesa di versamento nel successivo mese di gennaio oltre a debiti per imposte e tasse minori. Sono inoltre costituiti dal debito per l'acconto IVA liquidato i primi giorni di gennaio 2022.

Con riguardo alle imposte sul reddito a differenza del precedente anno sono stati rilevate obbligazioni tributarie per Euro 314.472,90 secondo il dettaglio riportato in tabella.

I debiti tributari sono classificati con esigibilità entro 12 mesi.

**13) Debiti verso Istituti previdenziali e sicurezza sociale**

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione
- Debiti v/ ENPDEP	304,88	334,35	29,47
- Debiti v/ INPDAP	86.299,65	99.802,25	13.502,60
- Debiti v/INAIL	1,73	-	(1,73)
- Debiti INPS per contrib. Prev. Lav. Aut.	1.079,64	728,94	(350,70)
<b>Totale</b>	<b>87.685,90</b>	<b>100.865,54</b>	<b>13.179,64</b>

I debiti verso gli Istituti previdenziali ed assistenziali sono costituiti dai debiti correnti il cui ammontare viene liquidato nel successivo esercizio.

Tali debiti hanno un'esigibilità valutata entro 12 mesi.

**14) Altri debiti**

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore 31.12.2021	Variazione
- Debiti per depositi cauzionali	275.299,70	259.215,65	(16.084,05)
- Caparre per cessione aree industriali	5.197.639,68	4.780.098,03	(417.541,65)
- Depositi cauzionali Rustici Industriali	120.050,96	129.760,31	9.709,35
- Debiti verso dipendenti	1.309.377,99	1.252.110,03	(57.267,96)
- Anticipi da Clienti	272.181,48	474.792,44	202.610,96
- Debiti per espropriazioni	63.179,01	63.179,01	-
- Debiti v/amministratori	4.228,64	6.188,87	1.960,23
- Debiti verso componenti Assemblea Generale	3.233,02	3.233,02	-
- Debiti verso altri	7.918,33	9.281,18	1.362,85
<b>Totale Altri Debiti</b>	<b>7.253.108,81</b>	<b>6.977.858,54</b>	<b>(275.250,27)</b>

La voce "Altri debiti" è una posta residuale che accoglie le ulteriori posizioni di debito non qualificabili nelle voci precedenti.

Tali debiti, come sopra indicato, sono costituiti principalmente da debiti per depositi cauzionali incassati, dai debiti conseguenti all'incasso di caparre per la cessione di aree industriali, da cauzioni incassate in occasione di assegnazione di rustici industriali, da debiti verso dipendenti per il TFR investito e competenze da liquidare, e da anticipi da clienti.

Nella voce "Debiti verso altri" è inoltre incluso il debito di Euro 7.230,40 verso la C.C.I.A.A. e corrispondente alla quota di liquidazione alla stessa dovuta a seguito della sua uscita dalla compagine consortile.

La variazione è dovuta principalmente alle movimentazioni delle caparre confirmatorie chiuse in sede di stipula dei contratti definitivi di cui il principale riguardante il contratto Blusolar Uno Srl che ha chiuso una caparra di Euro 3.208.320,00 contrapposta all'acquisizione di nuove caparre, di cui le principali riguardanti i preliminari sottoscritti nell'esercizio con Sandalia Solar Farm per Euro 1.053.868,05, Eucalyptus Energia, Euro 1.648.080,00, Fradelloni Raffaele e Figli, Euro 108.570,00, e Cincotta Group, Euro 100.000,00. Il contratto Blusolar Uno Srl è stato perfezionato con l'atto di cessione definitivo nel mese di febbraio 2021 per un valore imponibile ceduto di complessivi Euro 10.255.492,40 che ha generato una plusvalenza da cessione di asset immobilizzati per Euro 7.430.492,50 imputata a conto economico nell'esercizio.

Segnaliamo inoltre l'incremento degli anticipi da clienti di Euro 202.610,96 dovuto principalmente alle anticipazioni prezzo ricevute su contratti preliminari di vendita in attesa di sottoscrizione del contratto definitivo per la cessione della proprietà.

I debiti verso i dipendenti riguardano le spettanze di questi ultimi per il TFR investito presso le compagnie di assicurazione oltre allo stanziamento della premialità afferente all'anno di competenza in chiusura.

Non si segnalano altre variazioni di rilievo.

Di seguito si riportano gli "Altri debiti" distinti in base al loro presumibile momento di estinzione.

#### Analisi in base all'esigibilità

##### **Distinzione in base all'esigibilità**

DESCRIZIONE	Esigibili entro 12 mesi	Esigibili oltre 12 mesi	totale
- Debiti per depositi cauzionali	-	259.215,65	259.215,65
- Caparre per cessione aree industriali	4.780.098,03	-	4.780.098,03
- Depositi cauzionali Rustici Industriali	-	129.760,31	129.760,31
- Debiti verso dipendenti	546.605,97	705.504,06	1.252.110,03
- Anticipi da Clienti	474.792,44	-	474.792,44
- Debiti per espropriazioni	63.179,01	-	63.179,01
- Debiti v/amministratori	6.188,87	-	6.188,87
- Debiti verso componenti Assemblea Generale	3.233,02	-	3.233,02
- Debiti verso altri	9.281,18	-	9.281,18
<b>Totale altri debiti</b>	<b>5.883.378,52</b>	<b>1.094.480,02</b>	<b>6.977.858,54</b>

Si evidenzia che le caparre per cessioni di aree industriali, trattandosi di incassi in attesa della stipula dei contratti definitivi, solo eccezionalmente vengono restituite all'acquirente. La loro destinazione ordinaria, infatti, è quella di compensarsi con il credito derivante dalla fatturazione del

terreno ceduto che dovrebbe avvenire non oltre 12 mesi dalla data della stipulazione del preliminare. I debiti per depositi cauzionali avendo natura permanente correlata alla vigenza del contratto sono classificati oltre i 12 mesi.

Gli anticipi da clienti sono posizioni che rimangono aperte temporaneamente con i clienti con cui in genere si ha un rapporto di continuità ed il cui ammontare solitamente viene chiuso nel successivo esercizio.

Tra i debiti verso dipendenti, sono stati classificati entro i 12 mesi i debiti per ferie maturate e non godute, eventuali debiti per arretrati retributivi corrisposti nel corso del successivo esercizio, ed il premio di produzione di competenza stanziato. Il debito verso i dipendenti correlato al TFR investito e relativi rendimenti è iscritto con esigibilità oltre i 12 mesi.

### **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

- Saldo al 31.12.2020	<b>8.050.718,77</b>
- Saldo al 31.12.2021	<b>7.223.719,90</b>
<b>Variazione</b>	<b>(826.998,87)</b>

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Valore al 31.12.2020	Incremento	(decremento)	Valore 31.12.2021
<b>Ratei passivi:</b>				
Ratei passivi	-	-	-	-
<b>totale</b>	-			-
<b>Risconti passivi:</b>				
- Risconti passivi per contributi c/impianti	6.712.464,02	345.317,22	(1.028.829,50)	6.028.951,74
- Ricavi sospesi contributi spese generali	436.681,32	-	-	436.681,32
- Risconto passivo rivalsa oneri Adeguamento impianto di Potabilizzazione	96.708,43	-	(48.354,21)	48.354,22
- Risconto passivo rivalsa oneri realizzazione seconda linea ROS	150.000,00		(60.000,00)	90.000,00
- Altri risconti passivi	654.865,00	94.470,12	(129.602,50)	619.732,62
<b>totale</b>	<b>8.050.718,77</b>	<b>439.787,34</b>	<b>(1.266.786,21)</b>	<b>7.223.719,90</b>
<b>Totale Ratei e risconti passivi</b>	<b>8.050.718,77</b>	<b>439.787,34</b>	<b>(1.266.786,21)</b>	<b>7.223.719,90</b>

I risconti, per Euro 6.465.633,06 sono costituiti da componenti di reddito non ancora imputati a conto economico in quanto corrispondenti a quote di contributo di competenza di successivi anni, da contrapporsi, nei futuri esercizi, alle quote di ammortamento dei cespiti a cui si riferiscono.

La voce "Risconti passivi per contributi in conto impianti" presenta un decremento di Euro 1.028.829,50, corrisponde all'imputazione a ricavo dei corrispondenti contributi in conto impianti di competenza contrapposti agli ammortamenti iscritti a costo, calcolati sulle immobilizzazioni strumentali (vedi anche la voce "contributi in conto esercizio" del conto economico). La medesima voce presenta un incremento di Euro 345.317,22 dovuta all'ultimazione e collaudo dei lavori di Manutenzione straordinaria dei Rustici industriali eseguita con residui fondi di progetto pertinenti gli interventi eseguiti.

I risconti passivi per spese generali, pari a complessivi Euro 436.681,32, sono costituiti dalla sospensione di pregressi contributi per spese generali corrispondenti ad un pari ammontare di spese generali capitalizzate riferite ad interventi finanziati con il progetto Pipe Line. Il contributo è in sospeso e continua ad essere una passività in attesa della destinazione della iniziativa. Nell'esercizio non vi sono stati interventi di spesa in conto lavori afferenti al progetto.

Il risconto passivo per rivalsa oneri adeguamento impianto di potabilizzazione è costituito dal residuo valore economico di rivalsa, di competenza dei successivi esercizi, posto a carico della TECNOCASIC per le somme anticipate dal Consorzio dirette alla realizzazione dei lavori di adeguamento dell’Impianto di Potabilizzazione. Nell’esercizio sono stati recuperati oneri pari ad Euro 48.354,21, iscritti a conto economico nella voce “ricavi delle vendite e delle prestazioni”. Il piano di recupero è iniziato nel 2010 e, coerentemente con la vita utile dell’impianto, prevede un recupero in 12 anni e mezzo. Il Consorzio nel 2010 aveva provveduto ad anticipare per conto della partecipata la somma complessiva di Euro 604.427,63. Il recupero annuale è stato pattuito a titolo di maggiori accantonamenti al FRPI, per Euro 30.221,38 (Euro 15.110,69 nel 2010, primo anno) e per Euro 18.132,83, a titolo di concorso economico/finanziario alla gestione dell’impianto (primo anno nel 2010, Euro 9.066,41). Mentre prosegue il recupero economico, finanziariamente la somma complessivamente anticipata sopra indicata è stata integralmente incassata nel 2011.

A tale voce, a partire dall’anno 2013, si è aggiunta analoga voce, questa volta per la seconda linea ROS dell’impianto di compostaggio, laddove a fronte di complessivi Euro 600.000,00 (anticipazione consortile), destinati anch’essi ad essere recuperati nel tempo a carico della TECNOCASIC (concessionaria dell’impianto), nell’esercizio sono stati imputati come canone di competenza Euro 60.000,00 (Euro 30.000,00 nel 2013, il primo anno). Con riguardo al recupero finanziario delle somme, nell’esercizio l’atteso incasso di Euro 60.000,00 non è stato conseguito.

Gli altri risconti passivi sono costituiti da quote di ricavo di competenza di esercizi successivi la cui manifestazione numeraria si è già verificata. La rilevazione di tali “risconti diversi” consente di rispettare il principio della competenza per i ricavi in maturazione tra due e più esercizi in funzione del tempo.

Tale voce è costituita principalmente dal risconto passivo relativo alla concessione trentennale di un diritto di superficie alla società PRV Macchiareddu Srl del valore complessivo di Euro 720.000,00. Il valore del diritto superficie è stato imputato nell’esercizio per il valore di competenza di Euro 24.000,00, con un ricavo ancora sospeso a fine esercizio di Euro 504.000,00.

### **CONTI D’ORDINE**

Con riguardo ai conti d’ordine si segnala, che l’impegno del Consorzio quale soggetto coobbligato, nella polizza fideiussoria sottoscritta dalla società controllata Tecnocasic Spa, in favore della Provincia di Cagliari settore ecologia, per la Piattaforma Ambientale di proprietà consortile, di Euro 5.785.546,03 è venuto meno nel mese di ottobre 2018. L’originale della polizza scaduta è stato restituito alla Tecnocasic Spa. La Tecnocasic ha sottoscritto una ulteriore polizza ove il Consorzio non figura quale parte coobbligata diretta.



**CONTO ECONOMICO**  
**(Bilancio di Esercizio al 31/12/2021)**

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

**1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Analisi delle variazioni dei ricavi delle vendite e delle prestazioni.

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Incrementi (decrementi)	Saldo al 31.12.2021
- Ricavi vendita terreni industriali	1.173.155,20	2.485.627,30	3.658.782,50
- Ricavi per rinnovo parti impianto	4.223.748,97	(516.456,90)	3.707.292,07
- Ricavi per concorso finanziario Tecnocasic	1.780.175,76	(251.796,78)	1.528.378,98
- Ricavi gestione discarica di Is Candiazus	36.000,00	26.800,00	62.800,00
- Ricavi per diritti di opzione su vendite terreni	656.120,65	(651.080,65)	5.040,00
- Ricavi per affitti e canoni patrimoniali	3.219.286,18	847.518,33	4.066.804,51
<b>Totale</b>	<b>11.088.486,76</b>	<b>1.940.611,30</b>	<b>13.029.098,06</b>

I **ricavi delle vendite** evidenziano un incremento delle vendite di lotti industriali pari ad Euro 2.485.627,30 per un valore totale rilevato a consuntivo di Euro 3.658.782,50. Gli atti stipulati nel 2021 hanno interessato l'agglomerato di Macchiareddu, mq. 228.827, per un valore di cessione complessivo di Euro 3.522.600,00 e l'agglomerato di Elmas, mq. 3.320, per un valore di cessione di Euro 136.182,50.

Al riguardo nel 2021 è proseguita una contenuta attività di caratterizzazione dei lotti in aree SIN che ha interessato esclusivamente l'agglomerato di Sarroch. L'attività svolta su tutte le aree soggette a tale incombenza obbligatoria, ha consentito di rendere appetibili i lotti industriali e di dare slancio alle vendite consortili che negli ultimi anni hanno riacquisito livelli soddisfacenti, con prospettive di significativa ulteriore futura crescita.

I **ricavi per concorso finanziario** derivanti dall'affidamento in concessione della gestione degli impianti tecnologici alla TECNOCASIC sono diminuiti, assumendo un valore a fine anno di Euro 1.528.378,98. La contrazione è dovuta principalmente all'annullamento per il 2021 dei proventi convenzionali riconosciuti sulla gestione dell'impianto incenerimento. In conseguenza, infatti, dei lavori di revamping dei forni A e B il Consorzio con propria deliberazione n. 18/2022 del 21/04/2022 ha preso atto della condizione di eccezionalità in cui si trova la partecipata, privata della piena disponibilità degli impianti a causa dei suddetti lavori, stabilendo l'annullamento delle spettanze convenzionali relative all'impianto in revamping. Ha inoltre stabilito, per analoga motivazione, il dimezzamento dell'addebito operato a titolo di accantonamento al FRPI inceneritore.

Per quanto sopra detto, i **ricavi per FRPI (Fondo Rinnovo Parti Impianto)** corrispondenti gli accantonamenti eseguiti dalla TECNOCASIC in favore del fondo FRPI sono diminuiti rispetto al precedente esercizio di Euro 516.456,90.

La flessione è dovuta al suddetto dimezzamento dell'accantonamento al FRPI inceneritore, rilevato nel 2021 per soli Euro 1.549.370,69.

Con riguardo alle reti acque, i ricavi per FRPI ammontano a complessivi Euro 1.530.221,38, di cui, Euro 1.500.000,00, costituiti dall'accantonamento annuale ordinario 2020 ed Euro 30.221,38 quale quota di rivalsa aggiuntiva, diretta alla copertura degli oneri sostenuti dal Consorzio per l'adeguamento dell'impianto di potabilizzazione (vedi anche commenti risconti passivi).

I ricavi per FRPI, inoltre, riguardano gli accantonamenti al FRPI impianto compostaggio, pari ad Euro 627.700,00.

Tra i ricavi è inoltre iscritto il compenso forfettario di Euro 62.800,00 convenzionalmente dovuto dalla TECNOCASIC per il conferimento dei rifiuti presso la discarica di Is Candiazzus.

**I ricavi per affitto immobili e canoni patrimoniali** pari a complessivi Euro 4.066.804,51 sono aumentati di Euro 847.518,33 in conseguenza principale di un compenso di Euro 2.877.072,00, ottenuto quale valore alternativo di ristoro rispetto all'acquisizione gratuita del 30% delle aree private interessate da iniziative produttive specifiche, autorizzate dall'Ente e avviate da insediati in aree proprie site negli agglomerati industriali consortili.

In tale voce di ricavo, oltre al predetto compenso, sono inclusi principalmente Euro 414.086,07 riferiti ai fitti dei rustici industriali e capannoni, Euro 122.040,00, per locazione mensa consortile di Sarroch, Euro 132.731,33 per fitti ponti radio, Euro 68.354,89 per locazione locali del Centro servizi, Euro 166.630,10 per concessione/fitto aree per l'installazione di parchi eolici e fotovoltaici, Euro 98.795,05 per fitti di terreni e concessioni di aree stradali, Euro 47.766,96 fitto fibre ottiche.

I ricavi in argomento, sempre in via principale, sono costituiti dalle rivalse annuali sulla partecipata delle spese a suo tempo sostenute per la realizzazione della seconda linea Ros (impianto di compostaggio) e dell'impianto di potabilizzazione, rispettivamente di Euro 60.000,00 ed Euro 18.132,83, addebitate a titolo di canone in conto gestione impianto.

## 5) Altri ricavi e proventi

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Incremento (decremento)	Saldo al 31.12.2021
<b>Contributi in c/esercizio:</b>			
- Contrib.c/eserc.spese generali	-	-	-
- Contributi c/capitale quota di competenza	1.105.105,45	(76.275,95)	1.028.829,50
- Altri contributi in conto esercizio	345.913,67	(56.588,86)	289.324,81
Totale contributi in conto esercizio	1.451.019,12	(132.864,81)	1.318.154,31
<b>Altri ricavi</b>			
- Ricavi per recupero spese	100.272,38	3.114.811,50	3.215.083,88
- Altri ricavi diversi	7.767.040,83		13.188.691,37
Totale altri ricavi	7.867.313,21	3.114.811,50	16.403.775,25
<b>Totale Altri ricavi e proventi</b>	<b>9.318.332,33</b>	<b>2.981.946,69</b>	<b>17.721.929,56</b>

**I contributi in conto esercizio** sono costituiti dalle quote di contributo in conto impianto di competenza che dai risconti passivi vengono annualmente imputati al conto economico in contrapposizione agli ammortamenti dei cespiti finanziati. Sono, inoltre, costituiti da contributi in conto copertura spese per interventi specifici concordati con la RAS, Euro 289.324,81.

I primi ammontano a complessivi Euro 1.028.829,50, di cui, principalmente: relativi ai "Collettori", Euro 77.417,97, all'opera "Condotta di collegamento dal depuratore di Macchiareddu alla laguna di Santa Gilla", Euro 151.310,01, all'opera "infrastrutturazione telematica", Euro 110.096,13, ai lavori per la seconda linea Ros, Euro 144.419,90, alla urbanizzazione lotti prospicienti le aree portuali, Euro 111.294,46, ai lavori di urbanizzazione di Sa Illetta 1, Euro 70.740,12, ai lavori di revamping dell'impianto U.V. del depuratore, Euro 66.991,910, ai lavori di adeguamento dell'impianto di depurazione Euro 64.679,600, Euro 48.046,740 per gli interventi di completamento della strada Cagliari Pula.

Nel 2021 tra gli interventi eseguiti con fondi contribuzione RAS, gli unici ultimati e collaudati nell'esercizio hanno riguardato le opere di manutenzione straordinaria eseguite a beneficio dei rustici

industriali per i quali il contributo in conto impianto iscritto è stato di Euro 345.317,22, di cui quota di competenza dell'anno accolta a conto economico come ricavo è stata pari a Euro 5.179,76.

Con riguardo agli altri interventi non afferenti alla realizzazione di beni strumentali, nell'esercizio sono stati rilevati proventi per Euro 289.324,81, riferiti alla post gestione della discarica Is Candiazzus, pari al 50% delle spese di competenza accertate a fine anno a tale titolo in Euro 578.649,62.

**I ricavi per recupero spese** sono costituiti principalmente da recuperi eseguiti sulla TECNOCASIC per Euro 3.183.091,77, di cui Euro 45.190,77 riferiti al recupero delle spese per il personale distaccato. La voce inoltre include la rivalsa operata sulla TECNOCASIC Spa dei lavori di manutenzione straordinaria operati sui forni in funzionamento B e C, Euro 3.137.901,00; i lavori commissionati e liquidati dal Consorzio alle ditte fornitrici sono stati recuperati sulla partecipata, attuale gestore degli impianti. La TECNOCASIC è stata autorizzata a addebitare la spesa direttamente a carico del FRPI. L'onere, capitalizzato sul valore dei cespiti interessati, graverà, come di consueto, sul bilancio consortile attraverso l'imputazione a conto economico degli ammortamenti degli impianti tecnologici.

Con riguardo ai recuperi su terzi, residuano ulteriori ricavi per complessivi Euro 31.478,90, riferibili principalmente al recupero di spese legali per Euro 16.841,46 ed al recupero di spese di frazionamento, Euro 14.500,00.

**Gli "altri proventi diversi"** sono costituiti da ricavi per la rivalsa sulla TECNOCASIC dell'onere di acquisto dell'acqua grezza pari ad Euro 3.070.011,48. Il Consorzio infatti è l'intestatario del contratto di somministrazione di acqua grezza che viene distribuito attraverso le reti consortili affidate in gestione alla TECNOCASIC Spa alla quale viene ribaltato l'intero costo della fornitura.

Tra i proventi diversi sono inoltre iscritti Euro 2.459.162,85, relativi al trattamento dei reflui provenienti dai Comuni contermini, pari al corrispettivo di competenza 2021 di Euro 2.504.628,00, rettificato dei maggiori ricavi iscritti nei precedenti esercizi (periodo 2016-2020) e qui negativamente conguagliati in conseguenza del sopraggiunto accordo con Abbanoa Spa a cui si è addivenuti nel mese di marzo 2022. Con tale accordo, infatti, si è convenuto un piano rateale di incasso del credito maturato al 31/12/2021 risultato più basso di Euro 45.465,15 rispetto a quanto precedentemente iscritto, fatto che ha comportato l'iscrizione finale nel corrente bilancio di minori ricavi complessivi rispetto quelli spettanti per competenza.

Si ricorda che il ricavo spettante per il trattamento dei reflui dei Comuni contermini è, per convenzione, riconosciuto annualmente per competenza alla TECNOCASIC per il servizio da questa reso all'utenza e come di consueto iscritto in contropartita, per pari ammontare, a conto economico tra gli oneri diversi di gestione quale provento di spettanza della controllata con conseguente effetto nullo sul risultato di esercizio del Consorzio. La TECNOCASIC si fa carico di eventuali onerosità aggiuntive sopraggiunte rispetto ai ricavi iscritti. Ne è conseguito che il corrispettivo riconosciuto alla TECNOCASIC è pari a quello di competenza ridotto della suddetta rettifica, quindi Euro 2.459.162,85.

Gli altri ricavi e proventi includono una consistente plusvalenza di Euro 7.430.492,50 generata dalla cessione di un terreno immobilizzato da oltre dieci anni nell'attivo patrimoniale. La cessione è stata sottoscritta per un valore imponibile di Euro 10.255.492,50 a fronte di un valore storico iscritto di Euro 2.825.000,00 (cessione Blusolar Uno Srl). Il fatto ha generato la suddetta plusvalenza.

Nell'esercizio, inoltre, è stata realizzata una ulteriore plusvalenza di Euro 155.000,00 da cessione di attrezzature portuali integralmente ammortizzate. L'operazione è stata formalizzata con la ex collegata CICT oggi in liquidazione, con la quale è stata eseguita una permuta tra attrezzature portuali di movimentazione (cespiti integralmente ammortizzati) ceduti dal consorzio alla CICT in



cambio dell'acquisto di ricambi di magazzino utili per le altre attrezzature da banchina ancora in carico al Consorzio.

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **6) Acquisto di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

La voce materie sussidiarie e di consumo include l'acquisto di cancelleria, stampati, carburanti e lubrificanti, ed altri materiali.

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Incrementi (decrementi)	Saldo al 31.12.2021
- Materie sussidiarie e di consumo	17.441,69	148.733,47	166.175,16
- Acquisti di terreni	-	-	-
- Acquisto terreni retrocessione	120.000,00	(120.000,00)	-
Oneri caratterizzazione lotti industriali	104.677,13	(93.397,21)	11.279,92
<b>Totale</b>	<b>242.118,82</b>	<b>(64.663,74)</b>	<b>177.455,08</b>

Gli acquisti di materie prime sussidiarie e di consumo riguardano per Euro 155.000,00 l'acquisto dei pezzi di ricambio delle attrezzature portuali acquistate in permuta dalla CICT in liquidazione come più sopra accennato. La differenza riguarda l'acquisto di materiali di cancelleria e di consumo minori.

Sono stati inoltre eseguiti interventi di caratterizzazione su terreni destinati ad essere ceduti quali lotti industriali per complessivi Euro 11.279,92, tutti in agglomerato di Sarroch.

### **7) Costi per servizi**

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Incrementi (decrementi)	Saldo al 31.12.2021
- Spese per utenze Enel	43.960,10	205.827,58	249.787,68
- Spese acqua potabile sede Cagliari	1.522,70	(1.250,74)	271,96
- Servizi Tecnocasic per acqua e diversi	47.621,26	38.867,99	86.489,25
- Spese telefoniche	8.319,87	(134,46)	8.185,41
- Manutenzioni e riparazioni	1.017.318,58	(199.120,03)	818.198,55
- Spese per servizi di pulizia	33.811,68	8.603,48	42.415,16
- Spese servizi vigilanza	18.959,96	(18.959,96)	-
- Spese per servizi assicurativi	36.301,21	(64,05)	36.237,16
- Emolumenti e spese Amministratori e Revisori	89.479,89	(3.148,57)	86.331,32
- Costo per personale distaccato	-	-	-
- Spese per consulenze e prestaz. professionali	177.951,46	217.746,59	395.698,05
- Spese legali e notarili	341.635,09	841,88	342.476,97
- Spese ufficio stampa	-	-	-
- Spese pubblicità	27,66	(12,02)	15,64
- Spese di rappresentanza	7.922,88	(1.995,78)	5.927,10
- Viaggi e trasferte	164,62	271,90	436,52
- Oneri per servizi bancari	2.076,43	867,38	2.943,81
- Compensi componenti Assemblea Generale	-	-	-
- Oneri gestione discarica IS CANDIAZZUS	727.977,16	(47.259,56)	680.717,60
- Altri costi per servizi	1.774.359,66	43.858,76	1.818.218,42
<b>Totale costi per servizi</b>	<b>4.329.410,21</b>	<b>244.940,39</b>	<b>4.574.350,60</b>

I costi per servizi sopra dettagliati sono aumentati rispetto al precedente esercizio.

Tra gli **altri costi per servizi**, pari ad Euro 1.818.218,42, segnaliamo la rivalsa operata dalla TECNOCASIC a carico dell'Ente per gli extracosti gestionali da questa sostenuti in stretta dipendenza dei lavori di revamping dei forni di proprietà consortile, appaltati dal Consorzio a soggetti terzi. Tali costi hanno inciso a carico del conto economico consortile nella misura di Euro 1.700.000,00 analogamente a quanto accaduto lo scorso esercizio ove erano stati sostenuti costi a tale titolo per Euro 1.739.886,59.

Segnaliamo inoltre che il **costo per energia elettrica** ha subito un aumento consistente a causa dell'onere sostenuto per le utenze a servizio delle gru da banchina del porto canale che l'Autorità portuale e la CICT hanno rigirato a carico del Consorzio a seguito della cessazione dalla attività del precedente concessionario CICT. Gli importi fatturati a carico del CACIP a tale titolo sono stati nel 2021 pari ad Euro 173.617,24. Con riguardo alla questione della pertinenza dell'addebito, essendo il Consorzio il semplice titolare (proprietario) delle GRU e non il gestore della banchina, sono state avviate delle interlocuzioni con la stessa Autorità al fine di definire una soluzione che tenga conto dei reciproci ruoli oneri e responsabilità oltre che interessi, data la consistente onerosità delle utenze in argomento.

Tra le altre voci di costo di maggior rilievo segnaliamo le spese sostenute per la “post gestione” della discarica di Is Candiazzus, cofinanziate dalla RAS, e consuntivate a fine anno in Euro 680.717,60, di cui Euro 47.907,42 fatturate al Consorzio dalla TECNOCASIC Spa. A fronte di tali spese la RAS ha contribuito nella misura del 50% con il riconoscimento di un contributo di competenza di Euro 289.324,81, rilevato tra contributi in conto esercizio. Sempre per la discarica sono state sostenute ulteriori spese gestionali, non afferenti alla post gestione, per Euro 102.067,98 dunque non coperte da alcuna contribuzione.

In merito si rimanda anche a quanto commentato nello stato patrimoniale alla voce “debiti verso altri finanziatori” ed alla voce “contributi in conto esercizio”.

Tra le voci principali di spesa per servizi troviamo le spese sostenute per le manutenzioni e riparazioni, pari a complessivi Euro 818.198,55. La voce rispetto al precedente anno è diminuita di Euro 199.120,03. Tra tali spese segnaliamo le spese per la messa in sicurezza e la copertura della discarica di Flumini Binu, Euro 415.107,14, corrispondenti a quelle di competenza non coperte dalla contribuzione RAS, i costi per le manutenzioni ordinarie strade, Euro 256.132,70, ed Euro 86.584,02 per le manutenzioni eseguite nel Centro servizi di Macchiareddu e nella sede legale di Viale Diaz.

Con riguardo alle spese per assistenza legale e notarili nel 2021 il costo appare in sostanza invariato rispetto al precedente anno, assumendo a fine esercizio il valore di Euro 342.476,97.

Le spese per consulenze professionali sono invece aumentate di Euro 217.746,59 assumendo a fine anno il valore di Euro 395.698,05. L'incremento è principalmente dovuto alle spese per consulenze tecniche pari nel 2021 ad Euro 241.335,96 (euro 56.682,00 nel 2020). Le altre spese per consulenze hanno riguardato principalmente le spese per consulenze legali Euro 25.066,00, le spese per assistenza informatica e software Euro 22.219,96, le spese professionali per frazionamenti 27.778,24, le spese per il responsabile della prevenzione e protezione 21.000,00. Sono state inoltre sostenute spese per l'assistenza e consulenza e verifica delle attrezzature portuali per Euro 20.280,00 e spese per consulenze amministrative per Euro 31.200,00.

Evidenziamo che tra i costi per servizi verso la TECNOCASIC, Euro 47.907,42 concernono l'attività da questa svolta per servizi di smaltimento riguardanti la discarica di Is Candiazzus. Sempre con riguardo alla controllata segnaliamo ulteriori costi per servizi per complessivi Euro 86.489,25, di cui Euro 62.800,00 oneri forfettari convenzionali per l'attività di supporto alla gestione

della discarica di Is Candiazzus. Il residuo è relativo a costi per servizi di smaltimento rifiuti depurazione acque e fornitura di acqua potabile e industriale oltre ad interventi manutentivi minori su beni consortili in piattaforma.

Gli emolumenti di spettanza dell'Organo Amministrativo e dei Revisori dei conti, sono stati quantificati rispettivamente in Euro 46.331,32 (inclusi oneri contributivi per Euro 5.830,62 oltre rimborsi spese per la differenza), per il primo, ed in Euro 40.000,00 per il secondo.

### 8) Costi per godimento beni di terzi

Dettaglio costi per godimento beni di terzi

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Incrementi (Decrementi)	Saldo al 31.12.2021
- Fitti e noleggi	64.591,37	28.960,24	93.551,61
- Canoni di concessione	4.502,84	2.466,43	6.969,27
<b>Totale</b>	<b>69.094,21</b>	<b>31.426,67</b>	<b>100.520,88</b>

I costi per godimento beni di terzi sono costituiti principalmente oltre che da noleggi di macchine ufficio, Euro 17.412,13, dal nolo per mezzi meccanici di movimentazione impiegati nelle discariche, Euro 61.500,00. Riguardano, inoltre, sempre in via principale, il fitto dell'area dove insiste la discarica di Flumini Binu, Euro 14.639,48.

### 9) Costo per il personale

Il costo del personale è indicato nella seguente tabella.

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Incrementi (Decrementi)	Saldo al 31.12.2021
- Salari e stipendi	2.125.381,90	102.716,22	2.228.098,12
- Oneri sociali	511.569,37	16.517,36	528.086,73
- Accantonamento TFR dell'esercizio	157.968,06	58.152,09	216.120,15
- TFR destinato a fondo pensione	2.685,28	(2.685,28)	-
- TFR di periodo	352,08	4.230,33	4.582,41
- Sopravvenienza passiva ricalcolo TFR anni pregressi	-	2.400,81	2.400,81
- Altri costi del personale	2.713,46	6.308,88	9.022,34
<b>Totale</b>	<b>2.800.670,15</b>	<b>187.640,41</b>	<b>2.988.310,56</b>

Si rileva che nell'ambito del costo del personale, Euro 45.190,77 corrispondono ad oneri per il personale distaccato presso la TECNOCASIC ed a questa ribaltati.

Il costo del personale è aumentato rispetto al precedente anno. L'incremento è dovuto in maggioranza all'incremento della rivalutazione del Fondo TFR correlata all'aumento dell'inflazione e all'aumento del premio incentivato spettante ai dipendenti impegnati nei lavori di realizzazione di importanti opere. Il costo del personale è inoltre aumentato per maggiori accantonamenti operati sul fondo ferie maturate e non godute.

L'accantonamento di competenza per il personale in servizio al 31/12/2021, iscritto ad incremento del TFR aziendale a norma dell'Art. 2120 C.C., ammonta ad Euro 216.120,15.

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

## 10) Ammortamenti e svalutazioni

### Composizione e variazione.

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2021	Variazione
- Ammort. Immobil. Immateriali	19.454,64	20.272,14	817,50
- Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	5.613.200,06	7.744.718,42	2.131.518,36
- Svalutazione delle Immobilizzazioni	-	-	-
- Svalutazione dei crediti circolanti e delle disponib.liquide	35.943,04	28.171,19	(7.771,85)
<b>Totale</b>	<b>5.668.597,74</b>	<b>7.793.161,75</b>	<b>2.124.564,01</b>

Gli ammortamenti di competenza dell'esercizio, pari a complessivi Euro 7.764.990,56 (Euro 5.632.654,70 nel 2021), sono stati calcolati in base alle aliquote indicate nella tabella riportata nella "sezione" criteri di valutazione, ad eccezione di quanto di seguito indicato per i forni A e B (parti impianto) e più in generale dell'impianto di incenerimento.

Gli ammortamenti hanno subito un incremento rispetto al precedente esercizio. L'effetto è principalmente dovuto all'aumento degli ammortamenti calcolati sull'impianto di termovalorizzazione in funzionamento, conseguente alle consistenti manutenzioni straordinarie eseguite e capitalizzate nel corso dell'esercizio (Euro 4.925.503,05) ed al recupero civilistico dell'ammortamento ridotto eseguito lo scorso anno sul medesimo impianto in vigore della normativa speciale in materia di Covid (articolo 60 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104 convertito in Legge). Nel 2021 oltre all'ammortamento civile ordinario calcolato su tale cespite sono stati infatti recuperati Euro 996.220,60 di ammortamenti pregressi. L'incremento dell'ammortamento su tale cespite è stato pari a complessivi Euro 2.479.179,65. Sul piano fiscale l'ammortamento è proseguito con le sue aliquote ordinarie.

Con riguardo al forno B in programmata prossima dismissione, il relativo ammortamento è stato sistematicamente ricalcolato tenuto conto della prevista dismissione per l'anno 2023. La relativa vita utile residua è dunque stata allungata di un ulteriore esercizio atteso che sino alla chiusura del precedente anno la sua dismissione era stata prevista per il 2022. Dato invece lo stato di avanzamento dei lavori di revamping del forno A, che non saranno ultimati nel prossimo esercizio, è stata estesa la vita utile del cespite (forno B) che ha beneficiato anche delle manutenzioni straordinarie necessarie ad assicurarne il funzionamento del medesimo sino alla indicata data di prevista dismissione. La data di dismissione sarà contestuale all'entrata in funzionamento del nuovo forno A "revampato". La combinazione degli effetti tra le nuove manutenzioni straordinarie sostenute su tale parte impianto e l'allungamento della sua vita utile dello stesso ha prodotto una riduzione rispetto allo scorso esercizio degli ammortamenti applicati sul medesimo di Euro 412.090,10. Si ribadisce che sul piano fiscale anche in questo caso sono state applicate le aliquote di ammortamento ordinarie.

Gli altri cespiti non hanno prodotto variazioni di rilievo sull'entità del costo per ammortamenti.

Con riguardo alle valutazioni dei crediti, nell'esercizio sono state eseguite svalutazioni di crediti per Euro 28.171,19. L'adeguamento è stato eseguito per allineare il valore nominale al presunto valore di realizzo dei crediti di dubbia esigibilità.

La movimentazione dei fondi è riportata nell'attivo patrimoniale.

### 11) Variazione delle rimanenze

Rimanenze al	31.12.2020	<b>17.073.397,28</b>
Variazione delle rimanenze		<b>(384,06)</b>
Rimanenze al	31.12.2021	<b>17.073.013,22</b>

Il valore delle rimanenze è variato in diminuzione di Euro di 384,06. Nel corrente esercizio, a differenza dello scorso anno ove la voce era interessata dalle sole rimanenze di lotti industriali, risultano in rimanenza anche ricambi e materiali relativi alle attrezzature portuali. Nel 2021 infatti, come in precedenza detto, sono stati acquistati ricambi per un valore complessivo di Euro 155.000,00, risultati giacenti a fine per Euro 151.413,55. La riduzione è dovuta all'accertamento in sede di campionatura inventariale di taluni ammanchi stralciati dall'inventario contabile in adeguamento a quello fisico. L'effetto incrementativo delle giacenze prodotto da tali scorte è stato più che compensato dal valore degli scarichi correlati dalla cessione dei lotti industriali, che al netto del costo delle caratterizzazioni sostenute nell'esercizio in Euro 11.279,92, hanno prodotto una riduzione del valore in giacenza dei terreni merce di Euro 151.797,61.

In generale si rimanda ai commenti della voce "rimanenze" nell'attivo patrimoniale, e delle voci "acquisto di terreni" e "ricavi di vendita terreni" del conto economico.

### 12) Accantonamento per rischi

Accantonamenti a	31.12.2020	-
Accantonamenti a	31.12.2021	<b>6.201.133,89</b>
Variazione		<b>6.201.133,89</b>

Nel corrente esercizio sono stati eseguiti ulteriori accantonamenti ai "fondi rischi ed oneri" in adeguamento a quanto già stanziato su pregressi rischi per Euro 5.201.133,89 e in conto accensione nuovi fondi per Euro 1.000.000,00. Al riguardo si rimanda a quanto ampiamente commentato a corredo della voce fondi rischi ed oneri accolta nel passivo patrimoniale.

### 14) Oneri diversi di gestione

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2021	variazione
- Costo d'acquisto acqua grezza	2.847.158,27	3.070.011,48	222.853,21
- Costo servizi Tecnocasic trattamento acque reflue comuni contermini	3.340.582,79	2.459.162,85	(881.419,94)
- Costo per Manutenzioni straordinarie impianti Tecnologici Tecnocasic		3.137.901,00	3.137.901,00
- Perdite su crediti	-	1.806,39	1.806,39
- Imposte e tasse	7.530,11	27.662,50	20.132,39
-Altri oneri diversi di gestione	45.524,20	271.410,47	225.886,27
Totale	6.240.795,37	8.967.954,69	2.727.159,32



Gli oneri diversi di gestione, come indicato nella tabella che precede, sono costituiti principalmente dai costi per acquisto di acqua grezza fatturati dall'Ente Acque della Sardegna al CACIP. Tali costi corrispondono a quanto spettante all'Ente Acque della Sardegna per l'acqua grezza da questa somministrata nel 2021 destinata a soddisfare il fabbisogno degli agglomerati industriali consortili, oneri che vengono ribaltati integralmente alla TECNOCASIC quale soggetto gestore degli impianti reti acque. Il recupero di tali oneri a carico della TECNOCASIC è stato rilevato con l'iscrizione di un corrispondente provento nell'ambito degli altri ricavi e proventi (vedi anche tale voce).

Gli oneri di trattamento delle acque reflue dei Comuni contermini (Uta, Villaspeciosa, Decimoputzu, Assemini, Sestu, Elmas e Decimomannu) addebitati ad Abbanoa ed iscritti nei ricavi tra i proventi diversi, vengono qui accreditati per competenza in favore della TECNOCASIC che esegue direttamente il servizio di trattamento attraverso gli impianti consortili affidati alla stessa in concessione. La presente posta è speculare a quella riportata nella richiamata voce di ricavo a cui si rimanda per la descrizione (per i commenti vedi anche la voce patrimoniale attiva crediti verso clienti – Abbanoa Spa ed Egas).

Nel 2021 tra gli oneri diversi di gestione, oltre alle suddette partite di giro, è presente una ulteriore partita di giro, corrispondente al costo degli interventi manutentivi straordinari operati direttamente dal Consorzio sui forni B e C, Euro 3.137.901,00. L'intervento è stato eseguito per assicurare il buon funzionamento dei suddetti impianti di cui il primo con vita utile ridotta sino al 2023 ed il secondo al momento con prevista residua vita utile ordinaria. Tali interventi sono stati iscritti a conto economico in quanto, trattandosi di impianti in funzionamento risultano essere pertinenti alla TECNOCASIC (gestore dell'impianto) e per tale motivo qui iscritti ed a questa contestualmente ribaltati attraverso l'iscrizione tra gli altri ricavi e proventi di un pari importo di rivalsa. L'operazione non ha prodotto dunque alcun effetto finale sul risultato di esercizio ed è stato commissionato direttamente dal Consorzio in quanto contemporaneo ai lavori di revamping dei forni A e B e dunque investito dell'esigenza del massimo coordinamento con i lavori principali. A tal fine è stata sottoscritta una appendice al contratto di revamping principale.

“Gli altri oneri diversi di gestione” sono costituiti principalmente da oneri sostenuti su contenziosi passato in giudicato Euro 183.892,36, da oneri per quote associative, di cui Euro 16.000,00 (FICEI) ed Euro 3.000,00 (FAI – Fondo Ambientale Italiano), oneri per acquisto software, Euro 11.948,87, spese per abbonamenti e per acquisto di libri e riviste Euro 12.720,21, oltre ad altre spese diverse di cui la principale quella relativa allo spostamento di una condotta, Euro 35.000,00.

In merito alla voce imposte e tasse, segnaliamo principalmente l'onere relativo alla tassa rifiuti Euro 9.044,00, le spese per bolli e diritti, Euro 1.506,05, l'imposta annuale per la Camera di Commercio, Euro 1.101,00, la tassa vidimazione libri sociali Euro 309,87 e la tassa di registro sostitutiva in abbonamento per Euro 6.957,14.

### **C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

#### **15) Proventi da partecipazioni**

Nell'esercizio non si rilevano proventi finanziari da partecipazioni.

#### **16) Altri proventi finanziari**

CACIP – Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2021	Variazione
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:</b>			
Proventi finanziari da investimenti assicurativi	529.461,94	641.281,20	111.819,26
<b>Totale</b>	<b>529.461,94</b>	<b>641.281,20</b>	<b>111.819,26</b>
<b>d) proventi diversi</b>			
Interessi attivi bancari			-
Interessi attivi bancari da rendicontare			-
Interessi attivi diversi	5.097,14	4.850,69	(246,45)
Sopravvenienze attive straordinarie per interessi attivi	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>534.559,08</b>	<b>646.131,89</b>	<b>111.572,81</b>

I proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni riguardano per Euro 641.281,20 la remunerazione di competenza del capitale investito consolidata sul valore della polizza di Ramo I AVIVA Spa (gestione separata) nella quale è stata impiegata parte della liquidità strategica dell'Ente, con finalità di protezione del potere di acquisto delle risorse liquide del Consorzio. Attualmente è investito un capitale di Euro 30.000.000,00 con capitalizzazioni totali maturate a fine anno 2021 di Euro 1.829.651,61. Il totale è iscritto tra i crediti finanziari a breve nelle immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale a cui si rimanda.

I proventi finanziari per interessi attivi maturati sui conti correnti bancari gestionali del Consorzio e su quelli maturati nei conti dedicati a specifici progetti vincolati sono nulli.

**17) Interessi ed altri oneri finanziari**

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2021	Variazione
- Interessi passivi su mutui	-	-	-
- Costo per interessi attivi da rendicontare su finanziam.	-	-	-
- Altri oneri finanziari	-	(11.679,13)	(11.679,13)
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>(11.679,13)</b>	<b>(11.679,13)</b>

Gli oneri finanziari, riguardano quanto corrisposto ad Enel Distribuzione Spa in esitazione di un contenzioso di cui si è detto a commento dei fondi rischi a cui si rimanda.

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE****18) Rivalutazioni**

DESCRIZIONE	Valore al 31.12.2020	Valore al 31.12.2021	Variazione
- Partecipazione azionaria TECNOCAS S.p.A.	24.718,00	21.266,00	(3.452,00)
- Partecipazione azionaria FDS	88.682,86	-	(88.682,86)
- Partecipazione Zona Franca di Cagliari	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>113.400,86</b>	<b>21.266,00</b>	<b>(92.134,86)</b>

Le rivalutazioni esprimono l'incremento del valore patrimoniale delle partecipazioni detenute in portafoglio dal Consorzio. Le rivalutazioni nel 2021 hanno riguardato esclusivamente la

partecipazione verso la TECNOCASIC Spa. Si ricorda che nell'esercizio la partecipazione FDS è stata integralmente ceduta ad un prezzo pari al valore iscritto alla fine dell'esercizio 2021, quindi senza nessun impatto sul conto economico 2021. Con riguardo alla posizione TECNOCASIC, la stessa è stata rivalutata di Euro 21.266,00 recependo integralmente il risultato dell'esercizio della società controllata dal Consorzio con una quota del 100% del capitale sociale.

### 19) Svalutazioni

DESCRIZIONE	Saldo al 31.12.2020	Saldo al 31.12.2021	Variazione
- Partecipazione azion. Zona Franca di Cagliari	(5.253,50)	(15.444,01)	(10.190,51)
- Partecipazione azionaria TECNOCASIC Spa	-	-	-
- Partecipazione TECNOCASIC per copertura deficit patrimoniale	(1.377.577,00)	-	1.377.577,00
<b>Totale</b>	<b>(1.382.830,50)</b>	<b>(15.444,01)</b>	<b>1.367.386,49</b>

Le rettifiche in diminuzione del valore delle attività finanziarie sono in generale dovute alle svalutazioni delle partecipazioni per le perdite d'esercizio registrate dalle partecipate a fine anno e recepite per la quota di pertinenza consortile.

Con riguardo alla società **Cagliari Free Zone S.c.p.a.**, la partecipata, detenuta nella misura del 50% ha subito una perdita di Euro 30.889,00 di cui la metà rimasta a carico del Consorzio che ha imputato la suindicata svalutazione in adeguamento del valore della partecipazione alla propria quota di patrimonio netto.

Per gli approfondimenti si rimanda a quanto indicato a commento delle singole voci di partecipazione iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e a quanto dettagliato nella relazione sulla gestione.

### Proventi ed oneri Straordinari: informativa.

I proventi ed oneri straordinari di entità o incidenza eccezionale qualora esistenti sono riportati distintamente nella nota integrativa, con evidenza dell'importo e della natura dei singoli elementi di costo e di ricavo siano essi estranei o meno all'attività gestionale.

Con riguardo alle poste caratterizzate dal difetto di competenza, le stesse sono state riportate nella sezione del conto economico appropriata secondo la natura della spesa e se del caso evidenziate per rilevanza nella presente nota rispetto alle altre di competenza.

Ad eccezione della plusvalenza da cessione di immobilizzazioni (terreni) rilevata nell'esercizio di Euro 7.430.492,50 che ha avuto un importante impatto positivo diretto sul risultato e di cui si dà qui evidenza per l'eccezionalità della sua misura (si rimanda a quanto in precedenza descritto alla voce "Altri ricavi e proventi"), non sono state rilevate nell'esercizio poste di entità eccezionale con effetto sul conto economico e/o sul patrimonio netto aziendale, tali da doverle indicare nella presente sezione della nota integrativa, rimandandosi comunque a quanto rappresentato e commentato in dettaglio nella presente nota integrativa per le singole poste di bilancio.

### 20) Imposte sul reddito dell'esercizio.

Nell'esercizio 2021 sono state rilevate imposte sul reddito dell'esercizio per Euro 314.472,90 di cui IRES, Euro 93.671,30 ed IRAP 220.801,60. Le perdite fiscali IRES riportate dallo scorso esercizio sono state assorbite nel corrente anno da imponibili fiscali aggiuntivi pari ad Euro 1.561.188,29 per un valore riportabile ai successivi esercizi di Euro 5.751.627,04.



DESCRIZIONE	VARIAZIONI TEMPORANEE IRES	VARIAZIONI TEMPORANEE IRAP	% IRES VIGENTE ANNO TEORICO DI RIVERSAMENTO	FISCALITÀ ANT./DIFF. IRES	% IRAP VIGENTE ANNO TEORICO DI RIVERSAMENTO	FISCALITÀ ANT./DIFF. IRAP	TOTALE	PREVISIONE RIVERSAM.DIFF. TEMPORANEE ANNO
<b>IMPOSTE ANTICIPATE</b> <i>DIFFERENZE TEMPORANEE SU VARIAZIONI IN AUMENTO</i>								
ACCANTONAMENTI PREGRESSI A FONDO RISCHI	14.744.767	14.635.970	24,00%	3.538.744	2,93%	428.834	3.967.578	Oltre il 2021
ACCANTONAMENTO A FONDO RISCHI ED ONERI	6.201.134	6.201.134	24,00%	1.488.272	2,93%	181.693	1.669.965	Oltre il 2021
SVALUTAZIONE CREDITI COMMERCIALI PREGRESSI NON DEDOTTI	549.140	-	24,00%	131.794	-	-	131.794	Oltre il 2021
SVALUTAZIONE CREDITI COMMERCIALI NON DEDOTTI NELL'ESERCIZIO	28.171	-	24,00%	6.761	-	-	6.761	Oltre il 2021
SVALUTAZIONE ALTRI CREDITI	10.182	-	24,00%	2.444	-	-	2.444	Oltre il 2021
COMPENSO AMMINISTRATORI DA LIQUIDARE	1.545	-	24,00%	371	-	-	371	2022
RECUPERO AMM.(FISCALI) NON DEDOTTI SU IMMOBILIZZAZIONI	73.286	73.286	24,00%	17.589	2,93%	2.147	19.736	Oltre il 2021
AMMORTAMENTO ACCELERATO	1.470.588	1.470.588	24,00%	352.941	2,93%	43.088	396.029	Oltre il 2021
<b>TOTALE DIFF. TEMPORANEE (VARIAZ. IN AUMENTO)</b>	<b>23.078.813</b>	<b>22.380.978</b>		<b>5.538.915</b>		<b>655.763</b>	<b>6.194.678</b>	
<b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>								
<b>IMPOSTE DIFFERITE</b> <i>DIFFERENZE TEMPORANEE SU VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE</i>								
AMMORTAMENTO RIDOTTO	-	-	24,00%	-	2,93%	-	-	
<b>TOTALE DIFF. TEMPORANEE (VARIAZ. IN DIMINUIZIONE)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>IMPOSTE DIFFERITE</b>								
<b>TOTALE DIFFERENZA VARIAZIONI IN AUMENTO E IN RIDUZIONE</b>	<b>23.078.813</b>	<b>22.380.978</b>						

Oltre agli effetti derivanti dal riporto della predetta perdita fiscale, le differenze temporanee negative ammontano ad Euro 23.078.813,00 ai fini IRES ed Euro 22.380.978 ai fini IRAP. Tali differenze generano, rispettivamente, imposte anticipate stimate in Euro 5.538.915,00 ai fini IRES, ed Euro 655.763 ai fini IRAP.

Le imposte anticipate/differite sono state calcolate in relazione alle aliquote presumibilmente vigenti nei periodi d'imposta di riversamento delle medesime.

Non esistono differenze temporanee positive nette generanti, a carico dell'esercizio, oneri per fiscalità differita.

Con riguardo alle imposte anticipate, poiché non sussiste la "ragionevole certezza" che nei periodi di imposta di presunto riversamento delle stesse si generino redditi imponibili (al netto delle perdite fiscali pregresse riportabili) non inferiori alle differenze che si dovrebbero annullare, per prudenza, le stesse non sono state iscritte a credito né imputate a conto economico a rettifica delle imposte esigibili dell'esercizio, determinate secondo quanto previsto dalla normativa fiscale vigente.

Le aliquote teoriche previste per i futuri esercizi sono di seguito indicate:

ANNO	2022	2023	2024	2025
IRES	24%	24%	24%	24%
IRAP	2,93%	2,93%	2,93%	2,93%

## RIEPILOGO RISULTATO DELL'ESERCIZIO E PROPOSTA DI DESTINAZIONE

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	Bilancio al 31/12/2021
RISULTATO DELL'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	588.030,86
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO ESIGIBILI NEL SUCCESSIVO ESERC.	(314.472,90)
IMPOSTE ANTICIPATE	-
IMPOSTE DIFFERITE	-
<b>TOTALE RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>273.557,96</b>

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono quelle contabilizzate in relazione al reddito imponibile emergente in seguito all'applicazione al risultato civilistico prima delle imposte delle variazioni in aumento e diminuzione così come previsto dal T.U.I.R..

Di seguito si riporta la conciliazione tra reddito civile esposto in bilancio prima delle imposte e reddito fiscale imponibile:

#### IRES

RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	588.031
VARIAZIONI IN AUMENTO	8.145.609
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	(6.782.154)
PERDITE FISCALI PREGRESSE	-
TOTALE IMPONIBILE IRES	(A) 1.951.485
PERDITA FISCALE ESERCIZIO 2017	8.524.857
UTILIZZO PERDITA FISCALE 2018	(967.908)
UTILIZZO PERDITA FISCALE 2019	(1.520.288)
ULTERIORE PERDITA FISCALE 2020	1.276.155
UTILIZZO PERDITA FISCALE 2021	(1.561.188)
RESIDUO PERDITA FISCALE RINVIATA A SUCCESS. ESERCIZI	5.751.627
IMPONIBILE NON RIDUCIBILE PARI AL 20% DI (A)	390.297
IMPOSTA D'ESERCIZIO 24,00% SUL 20% IMP. NON RIDUCIBILE	93.671,30

#### IRAP

VALORE DELLA PRODUZIONE	30.751.028
COSTO DELLA PRODUZIONE	(30.803.272)
DIFF. TRA VALORE E COSTO DELLA PRODUZIONE	(52.244)
VARIAZIONI IN AUMENTO	8.404.629
VARIAZIONI IN DIMINUIZIONE	(816.494)
IMPONIBILE IRAP	7.535.891
IMPOSTA DELL'ESERCIZIO 2,93%	220.801,60

Si precisa quanto segue:

#### Altre Informazioni

Il Consorzio non ha in essere contratti di locazione finanziaria e parimenti non ha in essere operazioni fuori bilancio.

Il Consorzio non ha costituito patrimoni destinati ad uno specifico affare.

CACIP – Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari

Il Consorzio non ha posto in essere operazioni di finanziamento, di prestito di beni, con obbligo di retrocessione.

Il Consorzio non ha emesso strumenti finanziari e non detiene strumenti finanziari derivati.

Il Consorzio detiene un investimento in polizza assicurative di Ramo I (gestione separata) Euro 30.000.000,00.

Il Consorzio ha richiesto e ottenuto un finanziamento chirografario a lungo termine (20 anni) di Euro 22.727.017,20 da restituirsi in 40 rate semestrali al tasso del 1.230%.

\*\*\*\*\*

Con riguardo dell'utile netto di esercizio, pari ad Euro 273.557,96 nel precisare che lo stesso è indistribuibile, si propone all'Assemblea Generale, come di consueto, la sua destinazione alla ricostituzione delle riserve patrimoniali a suo tempo utilizzate per la copertura di perdite.

(f.to digitalmente)

Il Presidente

Dott.ssa. Barbara Porru

<b>RENDICONTO FINANZIARIO METODO DIRETTO</b>	<b>Bilancio</b>	<b>Bilancio</b>
<b>DESCRIZIONE VOCI</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
INCASSI DA CLIENTI	14.775.690	11.796.054
ALTRI INCASSI	373.941	558.835
<b>A.1) Totale incassi della gestione reddituale</b>	<b>15.149.631</b>	<b>12.354.889</b>
PAGAMENTI A FORNITORI PER ACQUISTI	(25.240)	(142.442)
PAGAMENTI A FORNITORI PER SERVIZI	(8.005.182)	(5.118.963)
PAGAMENTI AL PERSONALE	(3.164.414)	(2.906.665)
ALTRI PAGAMENTI	(652.740)	(149.809)
IMPOSTE PAGATE SUL REDDITO	-	(184.796)
IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO E TRIBUTI MINORI	(3.393.078)	(980.243)
INTERESSI INCASSATI	-	-
INTERESSI PAGATI	(11.679)	-
DIVIDENDI INCASSATI	-	-
<b>A.2) Totale pagamenti della gestione reddituale</b>	<b>(15.252.333)</b>	<b>(9.482.918)</b>
<b>A) TOTALE FLUSSI NETTI PRODOTTI DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>	<b>(102.702)</b>	<b>2.871.971</b>
<b>B: Flussi finanziari derivanti dalla attività di investimento</b>		
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI INVESTIMENTI DA CONTO GESTIONALE	(2.512.522)	(2.460.710)
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI INVESTIMENTI DA CONTO DI PROGETTO	(11.490.226)	(14.020.683)
PREZZO DI REALIZZO DA DISINVESTIMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.673.707	-
<b>B.1) Totale Flussi finanziari netti dalla attività di investimento in immobilizzazioni MATERIALI</b>	<b>(10.329.041)</b>	<b>(16.481.393)</b>
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI INVESTIMENTI	-	-
PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI IMMATERIALI	-	-
<b>B.2) Totale Flussi finanziari netti dalla attività di investimento in immobilizzazioni IMMATERIALI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE INVESTIMENTI	-	-
PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	250.000	-
<b>B.3) Totale Flussi finanziari netti dalla attività di investimento in immobilizzazioni FINANZIARIE</b>	<b>250.000</b>	<b>-</b>
ATTIVITA FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE INVESTIMENTI	(10.000.000)	-
PREZZO DI REALIZZO DISINVESTIMENTI ATTIVITA FINANZ NON IMMOBILIZZATE	-	-
<b>B.3) Totale Flussi finanziari netti dalla attività di investimento NON IMMOBILIZZATE</b>	<b>(10.000.000)</b>	<b>-</b>
<b>B.1) ACQUISTO O CESSIONE DI SOCIETA' CONTROLLATE O DI RAMI D'AZIENDA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B: TOTALE Flussi finanziari derivanti dalla attività di investimento</b>	<b>(20.079.041)</b>	<b>(16.481.393)</b>
<b>C: Flussi finanziari derivanti dalla attività di finanziamento</b>		
MEZZI DI TERZI INCREMENTO DEB. V/BANCHE	22.727.017	-
RIMBORSO FINANZIAMENTI GESTIONALI (MUTUI)	-	-
RESTITUZIONE FINANZIAMENTI RAS DA CONTO DI PROGETTO A DESTINAZIONE VINCOLATA	-	-
MEZZI PROPRI AUMENTO DI CAPITALE A PAGAMENTO	-	-
ANTICIPAZIONI CONTRIBUTIVE RAS	14.870.703	13.142.278
CESSIONI DI AZIONI PROPRIE	-	-
ACQUISIZIONE DI AZIONI PROPRIE	-	-
DIVIDENDI PAGATI	-	-
<b>C: TOTALE Flussi finanziari derivanti dalla attività di finanziamento</b>	<b>37.597.720</b>	<b>13.142.278</b>
<b>Totale flussi incremento (decremento): A+B+C</b>	<b>17.415.976</b>	<b>(467.144)</b>
<b>FLUSSO DI CASSA PRODOTTO NEL 2021/2020</b>	<b>17.415.976</b>	<b>(467.144)</b>
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE INIZIALI IN BILANCIO AL 01/01/2021 - 01/01/2020</b>	<b>63.327.378</b>	<b>63.794.522</b>
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE FINALI IN BILANCI AL 31/12/2021 - 31/12/2020</b>	<b>80.743.354</b>	<b>63.327.378</b>

## RELAZIONE SULLA GESTIONE BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2021

Il presente bilancio di esercizio si chiude con un patrimonio netto di Euro 53.396.908,16 ed un utile di esercizio, dopo le imposte, di Euro 273.557,96.

Il prospetto che segue reca la descrizione sintetica dei valori delle macro voci del conto economico nell'ultimo biennio:

	CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	DIFFERENZA
A)	<b>(+) Valore della produzione:</b>	30.751.028	20.406.819	10.344.209
B)	<b>(-) Costi della produzione:</b>	30.803.272	19.307.147	11.496.125
(A - B)	<b>Diff. valore-costi della produzione</b>	(52.244)	1.099.672	(1.151.916)
C)	<b>Proventi e oneri finanziari:</b>	634.453	534.559	99.894
D)	<b>Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>	5.822	(1.269.430)	1.275.252
E)	<b>Proventi e oneri straordinari</b>	-	-	-
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	588.031	364.802	223.229
20)	<b>(-) imposte sul reddito dell'esercizio:</b>	(314.473)	-	(314.473)
	<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>273.558</b>	<b>364.802</b>	<b>(91.244)</b>

Il risultato d'esercizio è diminuito rispetto a quello registrato lo scorso esercizio con una flessione di Euro 91.244,00.

L'andamento della **gestione operativa (differenza tra Valore della Produzione e Costo della Produzione)**, risultata leggermente negativa per Euro 52.244,00, ha subito una importante flessione rispetto a quella dello scorso esercizio a causa principale dei consistenti accantonamenti per rischi ed oneri eseguiti nell'esercizio in chiusura per Euro 6.201.134,00, assenti nel precedente anno. Il **Valore della produzione** è consistentemente aumentato grazie all'aumento del valore delle vendite di lotti industriali passate da Euro 1.173.155,20 accertati a fine 2020 ad Euro 3.658.782,50 rilevati a fine esercizio 2021. All'aumento del valore della produzione ha inoltre considerevolmente contribuito la plusvalenza di Euro 7.430.492,50, conseguita con la vendita di un'area iscritta da più di dieci anni tra le immobilizzazioni materiali e rilevata nell'esercizio a ricavo tra gli altri ricavi e proventi.

Il **Costo della produzione** è aumentato in modo più incisivo rispetto al Valore della Produzione, segnando un incremento di Euro 11.496.125,00 a fronte di un incremento di quest'ultimo di Euro 10.344.202,00. L'incremento del Costo della produzione è principalmente dovuto oltre ai suddetti accantonamenti, all'aumento degli ammortamenti dei cespiti, Euro 2.132.335,86, ed in particolare

degli impianti tecnologici interessati da importanti interventi di manutenzione straordinaria. Nel caso di specie si segnala che l'incremento degli ammortamenti è dovuto anche per Euro 996.220,60, al recupero civilistico dell'ammortamento ridotto eseguito lo scorso anno in vigenza della normativa derogatoria di vantaggio varata per l'emergenza Covid 19 (art 60 del D.L. 14 agosto 2020).

La differenza tra i proventi ed oneri finanziari è risultata in utile di Euro 634.453,00, con un miglioramento di Euro 99.894,00 rispetto al rilevato nel 2020. L'effetto è da attribuirsi principalmente per Euro 111.819,00 al rendimento conseguito con l'investimento di parte della liquidità strategica consortile nel fondo GEFIN (gestione separata ramo primo - Aviva Spa).

Si confermano invece nulli i rendimenti sui depositi bancari.

L'area afferente alla gestione delle partecipate (**rettifica di valore delle attività e passività finanziarie**), ha registrato un risultato positivo di Euro 5.822,00 dovuto all'effetto combinato tra il risultato economico positivo conseguito dalla TECNOCASIC Spa, Euro 21.666,00 e la perdita di esercizio subita dalla Cagliari Free Zone che, per il 50%, Euro 15.444,00, è rimasta a carico del Consorzio.

La fiscalità ha prodotto nell'esercizio oneri tributari per imposte sul reddito dell'esercizio per Euro 314.473,00, riducendo l'utile di esercizio dopo le imposte ad Euro 273.558,00.

\*\*\*

Gli aspetti di maggior rilievo che hanno generato il risultato economico sopra indicato vengono di seguito analizzati con maggior dettaglio.

## VALORE DELLA PRODUZIONE

CONTO ECONOMICO		31.12.2021	31.12.2020	DIFFERENZA
A)	(+) Valore della produzione:			
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.029.098	11.088.487	1.940.611
5)	altri ricavi e proventi:	-	-	-
a)	altri ricavi	16.403.768	7.867.313	8.536.455
b)	contributi in conto esercizio	1.318.154	1.451.019	(132.865)
		-	-	-
Totale		30.751.021	20.406.819	10.344.202

Il "Valore della produzione", posto a raffronto con lo scorso anno, registra un incremento di Euro 10.344.202,00. L'effetto è dovuto sia all'aumento del fatturato per le vendite di beni e servizi che degli altri ricavi e proventi.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari ad Euro 13.029.098,00, sono aumentati per effetto



dell'aumento della vendita di lotti industriali pari a fine 2021 ad Euro 3.658.782,50 (Euro 1.173.155,20 nel 2020) e per effetto dell'aumento dei proventi derivanti dalla monetizzazione degli oneri di urbanizzazione corrisposti al Consorzio da parte di titolari di aree private, in alternativa alla cessione all'Ente del 30%, delle stesse aree interessate dalla iniziativa. Il regolamento dell'Ente prevede, infatti, che in alternativa alla cessione all'Ente del 30% delle proprie aree oggetto della iniziativa produttiva, l'insediato possa corrispondere una indennità monetaria alternativa. Tali proventi nel 2021 sono stati pari ad Euro 2.877.072,00, contro Euro 1.984.062,00 rilevati lo scorso esercizio.

Segnaliamo viceversa che effetto opposto hanno invece avuto i proventi conseguiti dal Consorzio sulla TECNOCASIC da quest'ultima dovuti per la partecipazione economico finanziaria dell'Ente alla gestione degli impianti tecnologici affidatigli in gestione. Purtroppo, infatti, la limitata disponibilità della funzionalità del Termovalorizzatore, strettamente dipendente dai lavori in essere per il revamping dei forni A e B, appaltati direttamente dal Consorzio (proprietario degli impianti), ha obbligato l'Ente a riconoscere alla TECNOCASIC le conseguenti diseconomie indipendenti dall'operato del gestore. A tal fine il CDA con propria deliberazione n. 18/2022 del 21/04/2022 ha stabilito di ridurre gli oneri convenzionali a carico della TECNOCASIC annullando quelli previsti per l'impianto di termovalorizzazione oggetto del revamping oltre che di dimezzare l'accantonamento richiesto alla partecipata a titolo di Fondo Rinnovo Parti Impianto Inceneritore. Per effetto di quanto detto, tali proventi sono passati da Euro 6.003.924,73, rilevati lo scorso esercizio, ad Euro 5.235.671,05 rilevati a fine anno 2021. Nel 2019 gli stessi erano stati pari ad Euro 7.361.508,30. In particolare a titolo di Fondo Rinnovo Parti Impianto Inceneritore sono stati rilevati ricavi per Euro 1.549.370,70 (importo dimezzato rispetto al compenso convenzionale ordinario), mentre per l'impianto di compostaggio e le reti acque sono stati rilevati i compensi ordinari rispettivamente pari ad Euro 627.700,00 ed Euro 1.500.000,00. I proventi gestionali globali per concorso finanziario alla gestione degli impianti tecnologici sono stati pari ad Euro 1.528.378,98 (Euro 1.780.175,76 nel 2020) a causa del suddetto annullamento del compenso afferente al Termovalorizzatore oggetto di revamping.

Si ricorda inoltre, che, oltre quanto sopra indicato, il FRPI acque, in conformità a quanto convenzionalmente pattuito nel 2010 con la controllata, è annualmente incrementato di ulteriori Euro 30.221,00 a copertura degli interventi a suo tempo eseguiti sull'impianto di potabilizzazione.

Precisiamo che la riduzione degli oneri convenzionali dovuti dalla TECNOCASIC per la piattaforma RSU così come sopra descritto è stata inevitabile, data la non piena disponibilità degli impianti contrattualmente affidati e la conseguente riduzione della capacità del gestore di produrre accantonamenti in favore del fondo rinnovo parti impianto inceneritore analogamente a quanto

Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari - CACIP

accaduto nel precedente anno, così come è stata inevitabile la riduzione dei proventi gestionali convenzionali riconoscibili al Consorzio.

In merito alla consistenza attuale dei fondi rinnovo parti impianto ed alla sua variazione si riporta il seguente dettaglio:

DESCRIZIONE	31/12/2020	31/12/2021	VARIAZIONE
FRPI inceneritore	19.406.367,95	14.163.437,02	(5.242.930,93)
FRPI Acque	5.504.868,82	5.530.233,64	25.364,82
FRPI Compostaggio	1.679.375,96	1.240.622,27	(438.753,69)
<b>TOTALE</b>	<b>26.590.612,73</b>	<b>20.934.292,93</b>	<b>(5.656.319,80)</b>

Con riguardo alla variazione dei fondi segnaliamo la consistente flessione del FRPI inceneritore a carico del quale hanno gravato direttamente nel 2021 oltre alle manutenzioni straordinarie di competenza del 2020 riconosciute nel 2021 nella misura di Euro 3.654.400,62, le manutenzioni straordinarie eseguite nel 2021 direttamente dal Consorzio sui forni B e C per complessivi Euro 3.137.901,00, il tutto a fronte di un accantonamento annuale, come più sopra detto, dimezzato rispetto al suo valore ordinario. Anche l'FRPI dell'impianto di compostaggio ha subito una flessione in quanto l'accantonamento ordinario di Euro 627.700,00, non è stato sufficiente a coprire l'incidenza delle manutenzioni straordinarie 2020 riconosciute nell'esercizio in chiusura pari ad Euro 1.066.453,69. Con riguardo al FRPI reti acque lo stesso ha registrato un incremento molto contenuto in quanto anche in questo caso le manutenzioni straordinarie 2020, riconosciute nel 2021, a carico del fondo nella misura di Euro 1.474.635,18, sono risultate molto prossime all'entità dell'accantonamento annuale di Euro 1.500.000,00.

Al riguardo si ricorda che la controllata, quale affidataria degli impianti, alimenta annualmente i FRPI per valori costanti convenzionalmente definiti, al fine di assicurare le risorse necessarie agli interventi di manutenzione straordinaria e rinnovo impianti. Negli ultimi esercizi, tuttavia, l'incidenza delle manutenzioni straordinarie appare costantemente prossima al valore degli accantonamenti che sempre più spesso vengono superati con l'effetto di una progressiva riduzione dei FRPI. Il caso dell'inceneritore è quello più evidente in quanto oltre alla forte incidenza delle manutenzioni straordinarie negli ultimi due esercizi si è subito il suddetto consistente taglio dell'accantonamento annuale.

Con riguardo sempre ai rapporti con la TECNOCASIC segnaliamo che nel 2021 sono stati rilevati ricavi di vendita e delle prestazioni per Euro 62.800,00 quali proventi forfettari dovuti dalla partecipata per il conferimento di rifiuti presso la discarica di Is Candiazzus (Euro 36.800,00 nel



2020).

Con riguardo alla **vendita dei lotti industriali** 2021, come detto pari ad Euro 3.658.782,50, sono stati complessivamente ceduti mq. 232.147, di cui mq. 228.827 nell'agglomerato di Macchiareddu, per un valore di Euro 3.522.600,00 e mq. 3.320 nell'agglomerato di Elmas, per un valore di Euro 136.182,50.

In prospettiva, si segnala che nel corso dell'esercizio sono stati sottoscritti importanti preliminari di vendita di aree per un ammontare complessivo di nuove caparre incassate nel 2021 pari Euro 3.081.223,35, che si concretizzeranno nel medio breve periodo in altrettanti contratti definitivi.

Segnaliamo che nel 2021 in agglomerato di Sarroch sono stati sostenuti contenuti oneri di caratterizzazione per complessivi Euro 11.279,92, mentre nessun intervento è stato eseguito in agglomerato di Macchiareddu. Gli interventi di caratterizzazione, eseguiti direttamente dall'Ente nel corso degli ultimi esercizi, hanno sollevato le imprese interessate ad insediarsi negli agglomerati di Macchiareddu e Sarroch (lotti in aree SIN) dalle costose incombenze burocratiche richieste come propedeutiche a qualsiasi iniziativa produttiva, permettendo al Consorzio di dare un consistente slancio al fatturato.

Nonostante le importanti attività di vendita degli ultimi esercizi, negli agglomerati industriali rimangono ancora consistenti aree sulle quali promuovere nuove iniziative produttive; fa eccezione l'agglomerato di Elmas, che risulta essere oramai quasi completamente occupato da insediamenti produttivi.

Con riguardo alle aree prossime al Porto industriale le iniziative produttive continuano a risentire delle molteplici vicende che interessano sia la concessione della banchina di levante, la cui gara è andata deserta, sia la disciplina vincolistica ed urbanistica che penalizza in maniera importante la localizzazione di nuove iniziative. Il Consorzio sta cercando di favorire la localizzazione di nuove imprese, mediante ulteriori riduzioni dei prezzi di vendita delle aree, ma fintanto che non saranno risolti i problemi urbanistici e gestionali dello scalo non si riuscirà a favorire lo sviluppo dell'area periportuale.

Analizzando le altre poste principali comprese nella voce "**vendita di beni e di servizi**", si evidenzia che tale voce include la quota annuale di rivalsa sulla TECNOCASIC dell'anticipazione per la realizzazione della seconda linea ROS (Euro 60.000,00) oltre a quella relativa all'adeguamento dell'impianto di potabilizzazione (Euro 18.132,83).

Al riguardo si ricorda che la quota parte dell'investimento negli impianti tecnologici affidati in concessione alla TECNOCASIC, non coperta da contribuzione regionale, è storicamente finanziata

dal Consorzio attraverso il duplice canale alternativo o contestuale dell'accensione di un mutuo, o a mezzo proprie anticipazioni dirette. Le somme anticipate dal Consorzio sono di seguito recuperate quali canoni di rivalsa in conto gestione impianti sulla affidataria che per mezzo dell'impiego diretto degli stessi impianti tecnologici produce i flussi economici e finanziari necessari alla remunerazione dell'investimento.

Tutti i vecchi mutui sono stati estinti. Si segnala viceversa che nel 2021 è stato sottoscritto un nuovo mutuo chirografario con la Cassa Depositi e Prestiti ottenuto per la somma complessiva di Euro 22.727.017,20 e una durata di anni 20 da rimborsarsi in 40 rate semestrali costanti di Euro 642.660,04 cadauna al tasso fisso annuale del 1.230%. Il mutuo chirografario è stato acceso per finanziare l'investimento di revamping dei forni A e B del Termovalorizzatore a copertura della parte della provvista priva di contribuzione RAS e dunque a carico del bilancio consortile. Come operato in passato anche in questo caso le rate del mutuo saranno remunerate dalla gestione dell'inceneritore che, conclusi i lavori di revamping, sarà affidata secondo le prescrizioni del D.lgs 50/2016, mediante procedura di evidenza pubblica e l'aggiudicatario dovrà farsi carico della quota dell'investimento non coperta da contributo, corrispondendo al Consorzio le singole rate che l'Ente liquiderà in favore della Cassa Depositi e Prestiti alle scadenze concordate del 30 giugno e 31 dicembre di ogni anno. A tal fine il Consorzio ha concordato con la CDP il periodico automatico addebito permanente in conto delle distinte rate alle suindicate scadenze. La prima rata è in scadenza il 30/06/2022. Il Consorzio anticiperà dunque il pagamento delle rate sino alla consegna dell'impianto ultimato e funzionante al gestore, momento questo a partire dal quale lo stesso, attraverso la gestione dell'impianto, sarà tenuto a remunerare la spesa provvedendo con analoga rateizzazione e periodicità alla restituzione al Consorzio di quanto da questo anticipato.

Tra gli altri proventi caratteristici di maggiore rilevanza segnaliamo i ricavi per **affitto di rustici e capannoni**, pari ad Euro 414.086,07 (Euro 435.836,82 nel 2020).

In merito a tale aspetto si ricorda che il Consiglio di Amministrazione Consortile ha deliberato, nel 2019, una riduzione dei canoni di locazione oltre alla realizzazione di un programma di interventi di manutenzione straordinaria, il tutto al fine di rendere più appetibile il loro utilizzo da parte dei privati e permettere al Consorzio di raggiungere il pieno impiego degli immobili. Tra il 2020 e 2021 sono stati realizzati dei lavori di ristrutturazione e riattamento dei rustici consortili con la spendita di una somma complessiva di Euro 345.317,22. Tale prima trince di lavori realizzata è stata ultimata nel 2021. Al momento, incluso il realizzato, è previsto un impegno di circa Euro 700.000,00.

Tuttavia, ancora per tutto il 2021, non si è riusciti a rilanciare il completo impiego degli spazi, in

quanto la formula della locazione mal si adatta alla complessità e onerosità delle prescrizioni, soprattutto ambientali e in materia di sicurezza, che gli utilizzatori dovrebbero sostenere per lo svolgimento delle attività. Si segnala che alcune società che hanno contratti di locazione da lungo tempo hanno richiesto di poter acquisire gli immobili.

Con riguardo agli altri proventi minori per servizi la voce “fitti di aree”, è passata da Euro 249.312,46 rilevati nel 2020 ad Euro 198.190,10 accertati nel 2021, il fatto è da imputarsi principalmente alla riduzione dei proventi sulle concessioni per i parchi eolici, mentre sono rimasti costanti i proventi per il riconoscimento diritti di superficie, Euro 25.012,50. Segnaliamo infine i proventi per l'utilizzo di fibre ottiche consortili pari ad Euro 47.766,96, gli affitti spazi per ponti radio, Euro 132.731,33 e per canoni di concessione di aree stradali per Euro 67.235,05. Dalla locazione degli spazi del Centro servizi e delle mense consortili sono stati conseguiti proventi complessivi per Euro 190.394,89.

Con riguardo ai **contributi in conto esercizio**, la variazione complessiva è negativa per Euro 132.864,81, in dipendenza della flessione della quota di competenza dei contributi in conto impianto ridottasi di Euro 76.275,95 e della diminuzione del contributo RAS di competenza contrapposto alle spese sostenute in conto post gestione della discarica di Is Candiazzus, contributo rilevato a fine anno in Euro 289.324,81 contro Euro 345.913,67 rilevati nel 2020. Con riguardo a questi ultimi si segnala che la RAS ha erogato nel 2021 anticipazioni per Euro 200.000,00 che si aggiungono ai 1.520.000,00 Euro ricevuti sino al 31/12/2020, per un totale rendicontato e patrimonialmente acquisito a fine 2021 di Euro 1.503.344,52, di cui Euro 289.324,81 appunto di competenza 2021. Si ricorda che la RAS per la discarica di Is Candiazzus sino al 31/12/2021 ha riconosciuto una compartecipazione alla copertura dei costi di post gestione del sito nella misura del 50%. Con riguardo ai successivi anni la prospettiva attesa è quella della copertura totale di tali oneri a cura della RAS con impegno del Consorzio per la prosecuzione della cura in sicurezza del modulo in post gestione.

**I contributi in conto impianto** sono pari a complessivi Euro 1.028.829,50, la loro costante flessione è dovuta al progressivo ammortamento dei cespiti finanziati con contribuzione RAS che via via terminano la loro vita utile rispetto alle nuove contribuzioni riconosciute sulle nuove opere più recentemente ultimate. Tale tendenza vedrà una inversione non appena saranno ultimati consistenti lavori ora in corso come il revamping dei forni A e B, l'efficientamento dell'impianto di compostaggio e i lavori di collegamento dell'asse viario esistente della SP 92 con la viabilità del Porto canale per indicare i più rilevanti. Il primo infatti contempla una contribuzione RAS di Euro

46.705.471,00, il secondo di Euro 24.892.825,00 ed il terzo di Euro 12.000.000,00.

Gli **“altri ricavi e proventi”**, includono proventi da partite di giro con la TECNOCASIC per complessivi Euro 5.574.365,10, cioè ricavi che sono presenti, per pari ammontare, anche tra i Costi della produzione.

Tali proventi riguardano per Euro 2.459.162,85 (Euro 3.340.582,79 nel 2020) i proventi per il trattamento dei reflui comunali e per Euro 3.070.011,48 (Euro 2.847.158,27 nel 2020) il recupero sulla partecipata degli oneri per la somministrazione di acqua grezza, anticipati dal Consorzio in favore della TECNOCASIC che eroga il servizio all’utenza.

I primi, rispetto alle ordinarie spettanze di competenza, pari ad Euro 2.504.628,00, sono stati iscritti a conto economico decurtati della somma di Euro 45.465,15, rilevata quale minor provento (sopravvenienza passiva) in conseguenza del minor valore accordato in pagamento da Abbanoa Spa rispetto al totale sino ad oggi contabilizzato nel bilancio consortile a debito del cliente. Nel mese di marzo del corrente anno, infatti, è stato accettato un piano rateale di incasso in 26 rate che ha previsto la corresponsione mensile nelle casse consortili, a partire del mese di marzo 2022, della somma di Euro 485.682,38 il tutto a saldo dell’intero periodo 2016-2023, per un totale convenuto di Euro 12.627.741,88. Per effetto di tale riconoscimento il credito originariamente iscritto, salvo conguaglio, a fine esercizio 2021 di Euro 7.663.951,03 è risultato essere superiore e quindi è stato ridefinito in Euro 7.618.485,88 con un minor valore rilevato imputabile a incrementi pregressi e qui appunto aggiornato alla minore misura indicata. Il cliente Abbanoa Spa ad oggi sta rispettando il piano di pagamento convenuto. Le competenze annualmente riconosciute da Abbanoa Spa al Consorzio e dunque alla TECNOCASIC sono confermate essere quelle definite da EGAS con propria determinazione del mese di luglio 2020 (successiva a quella del 22/04/2020) che ha quantificato per il periodo 2020/2023 in Euro 2.504.628,00, il corrispettivo di competenza annuale spettante al Consorzio, incluso il vettoriamiento. Ribadiamo che l’intero provento per il servizio di trattamento dei reflui provenienti dai Comuni contermini è integralmente riconosciuto alla TECNOCASIC con l’iscrizione del medesimo anche tra i costi del conto economico consortile alla voce “Oneri diversi di gestione”, con effetto neutrale sul risultato d’esercizio consortile. Precisiamo inoltre che il diritto alla materiale liquidazione finanziaria delle provviste nelle casse della partecipata è tuttavia subordinato all’incasso delle stesse nelle casse consortili.

Segnaliamo ancora, che nell’esercizio in chiusura è stata eseguita a carico della TECNOCASIC una ulteriore rivalsa di Euro 3.137.901,00 relativa al recupero degli interventi di manutenzione straordinaria direttamente commissionati dal Consorzio a beneficio delle parti impianto forni B e C, attualmente in funzionamento, e che l’Ente ha preferito affidare direttamente alla ditta incaricata dei

lavori di revamping dei forni A e B con la sottoscrizione di una appendice contrattuale al contratto principale. L'incarico, che normalmente sui forni in esercizio affidato dal gestore TECNOCASIC, con rivalsa sul FRPI dell'inceneritore, in dipendenza dei lavori in corso, è stato invece affidato direttamente dal Consorzio alla medesima ATI già presente in situ al fine di assicurare la massima sicurezza e coordinamento nella attività di cantiere dati i lavori in corso. Trattandosi di interventi di competenza del gestore degli impianti in quanto eseguiti su impianti in esercizio, il Consorzio ha provveduto dunque ad eseguire la suddetta rivalsa sulla TECNOCASIC che è stata autorizzata ad addebitare immediatamente, quindi già dal 2021, la spesa a carico del FRPI inceneritore secondo le consuete modalità.

Con riguardo ai proventi infragruppo con la controllata tra gli altri ricavi e proventi è presente anche il ricavo per il recupero del costo del personale distaccato che nel 2021 è stato pari ad Euro 45.190,77.

Si segnala inoltre che nell'esercizio è stata ceduta un'area iscritta tra le immobilizzazioni materiali da oltre 10 anni (aree Minola). La cessione è stata eseguita per un valore imponibile di Euro 10.255.492,50 con la rilevazione di una plusvalenza di Euro 7.430.492,50. L'area era stata acquistata al prezzo di Euro 2.825.000,00. Nella medesima voce di ricavo risulta iscritta una plusvalenza minore di Euro 155.000,00 relativa alla cessione di attrezzature portuali integralmente ammortizzate.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

	CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	DIFFERENZA
B)	(-) Costi della produzione:			
6)	per materie prime, sussid., di consumo e merci	177.455	242.119	(64.664)
7)	per servizi	4.574.351	4.329.410	244.940
8)	per godimento di beni di terzi	100.521	69.094	31.427
9)	per il personale:	2.988.311	2.800.670	187.640
10)	ammortamenti e svalutazioni:	7.793.162	5.668.598	2.124.564
11)	variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	384	(43.540)	43.924
12)	accantonamenti per rischi	6.201.134	-	6.201.134
13)	altri accantonamenti	-	-	-
14)	oneri diversi di gestione	8.967.955	6.240.795	2.727.159
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>30.803.272</b>	<b>19.307.147</b>	<b>11.496.125</b>

Il **Costo della produzione** nel 2021 ha avuto un consistente incremento, dovuto principalmente agli accantonamenti a fondo rischi, agli ammortamenti, ed alla rivalsa operata dal Consorzio sulla TECNOCASIC per il recupero dei costi di manutenzione straordinaria sostenuti direttamente dall'Ente sui forni B e C in funzionamento. Data infatti l'eccezionalità legata alla attività di revamping dei forni A e B, il Consorzio per una questione di maggiore efficienza, coordinamento e



sicurezza nei lavori in essere ha deciso di commissionare in proprio tali interventi alla medesima ATI aggiudicataria degli interventi di revamping dei forni, per poi recuperare i relativi oneri a carico del gestore TECNOCASIC in quanto a questa pertinenti.

Con riguardo agli accantonamenti si è ritenuto prudente operare nuovi accantonamenti a fondi rischi per complessivi Euro 6.201.133,89 di cui Euro 5.201.133,89 in adeguamento a fondi pregressi ed Euro 1.000.000,00 per la costituzione di un nuovo fondo. Con riguardo a quest'ultimo, si è valutato necessario costituire un fondo per il rischio correlato all'inutilizzo di parte delle attrezzature portuali ed in particolare delle due gru da banchina più vecchie (Italimpianti). Le attrezzature in questione sono integralmente ammortizzate e obsolete oltre che soggette a consistenti ammaloramenti in assenza di costosi interventi di manutenzione la cui utilità finale appare dubbia attesa la loro stessa obsolescenza tecnologica. Oltre alla onerosità ordinaria di mantenimento sussiste il rischio concreto legato alla loro rottamazione e smaltimento almeno sino a quanto non si sarà in grado di individuare degli utili impieghi alternativi. A tal fine si è ritenuto necessario operare un accantonamento di Euro 1.000.000,00.

Con riguardo alle altre posizioni la più rilevante è relativa l'adeguamento del fondo rischi legato al progetto PIPE LINE. L'opera incompiuta e attualmente non funzionale, è stata oggetto di attenzione da parte della RAS che ha richiesto la restituzione delle somme spese in assenza di funzionalità dell'opera. La RAS ha promosso il procedimento di revoca del finanziamento a suo tempo erogato in Euro 15.493.706,97. Attualmente il Consorzio, in attesa della individuazione definitiva di impieghi alternativi dell'opera, volti ad almeno un recupero parziale produttivo e riqualificazione dei lavori eseguiti, tenuto conto delle somme spese e in attesa del decorso del termine di anni due dalla data dell'avvio del citato provvedimento (21/10/2020 prot. 34129), presentate tempestivamente le proprie osservazioni, ha ritenuto prudente aumentare consistentemente il fondo esistente portandolo ad Euro 10.300.000,00, a mezzo di un nuovo accantonamento di Euro 3.000.000,00.

L'altro accantonamento di maggior rilievo, operato per Euro 1.801.133,89, riguarda i rischi conseguenti alle vicende legate alla delimitazione delle aree demaniali, ove è ancora attuale il rischio di coinvolgimento del Consorzio in vertenze per pretese di risarcimenti milionari. In particolare la pretesa più rilevante riguarda la MA Grendi che ha avanzato una richiesta risarcitoria superiore ad Euro 14.000.000,00, conseguente alla vicenda della delimitazione delle aree portuali promossa e sostenuta dal Demanio. Al fine di tenere in debito conto il rischio in questione, il Consorzio ha ritenuto opportuno aggiornare il fondo complessivamente già stanziato, portandolo ad Euro 3.000.000,00 a mezzo il suddetto accantonamento.

Infine segnaliamo un ultimo accantonamento di Euro 400.000,00 riguardante il contenzioso Gestal

Srl ove il fondo rischi è stato aumentato ad Euro 1.000.000,00. Visti i fatti emersi dal contenzioso in essere, in merito al quale il Giudice ha rinviato la decisione all'udienza del 09/11/2022, considerato l'andamento della lite e la durata del procedimento, si è deciso di adeguare l'entità del fondo al maggior rischio stimato.

L'altro aspetto principale che ha determinato l'aumento del costo della produzione è stato l'incremento degli ammortamenti. Il fatto è stato principalmente determinato dal costante aumento delle manutenzioni straordinarie sostenute per mantenere in regolare funzione gli impianti tecnologici, oneri che vanno a scaricarsi per competenza sul conto economico in via sempre più copiosa, almeno sino a quanto l'ultimazione dei lavori di revamping di differenti impianti tecnologici non permetterà di ridurre l'entità delle spese periodicamente gravanti sui medesimi. Inoltre nell'esercizio si è proceduto al recupero civilistico dell'ammortamento ridotto eseguito lo scorso anno sulle parti in funzionamento del termovalorizzatore. Nel 2020 sul Termovalorizzatore, così come consentito dalla normativa varata per i ristori degli effetti negativi prodotti del Covid 19, era stata applicata una aliquota di ammortamento dimezzata con un effetto di minori ammortamenti applicati in quell'anno di Euro 996.220,60. Nel corrente 2021 tale minore ammortamento è stato integralmente recuperato con un differenziale prodotto nella comparazione tra i due esercizi di Euro 1.992.441,19. Con riguardo agli ammortamenti segnaliamo inoltre che essendo stata postergata dal 2022 al 2023 la stimata entrata in funzione del nuovo Forno A ("revampato"), è stato sistematicamente ricalcolato l'ammortamento del forno B, la cui dismissione a questo punto è stata prevista per tale anno, con l'allungamento della residua vita utile di una ulteriore annualità. Al fine di assicurarne la funzionalità, sul forno B, nel 2021 sono stati sostenuti interventi manutentivi straordinari per ulteriori Euro 1.539.314,46 che interessano, unitamente al pregresso residuo da ammortizzare, un triennio, incluso il 2021, con un ammortamento annuale di Euro 811.786,90. Si precisa che l'ammortamento ridotto calcolato funzionalmente alla residua vita utile del cespite è stato eseguito esclusivamente sul piano civilistico. Sul piano fiscale si è proceduto con le aliquote costanti ordinarie, prevedendosi il recupero della deducibilità della residua eccedenza fiscale sul civile in sede di dismissione del bene, programmata appunto, come detto, per il 2023.

Con riguardo **agli oneri diversi di gestione** ricordiamo che la voce include gli usuali oneri per le mere partite di giro con la TECNOCASIC attinenti alla somministrazione di acqua grezza, Euro 3.070.011,48, ed al trattamento dei reflui comuni dei Comuni contermini, Euro 2.459.162,85, partite non cagionanti effetti sul risultato dell'esercizio del Consorzio in quanto presenti per pari importo sia tra gli altri ricavi e proventi che nella presente voce. Nel 2021, oltre alle suddette partite, in tale voce è presente una ulteriore partita di giro, corrispondente al costo degli interventi manutentivi straordinari operati sui forni B e C, Euro 3.137.901,00, di cui si è detto più sopra, commissionati

direttamente dall'Ente a soggetti terzi ed oggetto di rivalsa sulla TECNOCASIC al fine di attribuirne corretta pertinenza economica (vedi commento alla voce altri ricavi e proventi – recupero spese). A fronte del suddetto recupero a carico della TECNOCASIC, il Consorzio ha contestualmente autorizzato a sua volta la partecipata a scaricare sul FRPI inceneritore il relativo onere che il Consorzio ha capitalizzato sul valore dei rispettivi cespiti B e C, oneri regolarmente ammortizzati a partire dal corrente esercizio, tenuto conto della residua vita utile dei relativi cespiti. Gli altri principali oneri rilevati iscritti tra gli “oneri diversi di gestione” riguardano per Euro 19.000,00 le quote associative sottoscritte dal Consorzio, di cui Euro 16.000,00 quella FICEI, ed Euro 3.000,00 quella riferita alla adesione al FAI - Fondo Ambientale Italiano. Sono infine inclusi in via principale Euro 183.892,36 per oneri su conteziosi passati in giudicato.

Con riguardo ai **costi per servizi**, nel 2021 sono stati rilevati consistenti extracosti gestionali che la TECNOCASIC ha addebitato al Consorzio per Euro 1.700.000,00. Il Consiglio di Amministrazione infatti, con propria deliberazione n. 18/2022 del 21/04/2022, ha riconosciuto anche quest'anno la particolare condizione in cui si trova l'attività gestionale della TECNOCASIC, privata della piena disponibilità degli impianti in conseguenza dei lavori di revamping dei forni A e B, commissionati dal Consorzio proprietario della Piattaforma ambientale. In stretta dipendenza di tali lavori, la società ha subito una serie di extracosti, non dipendenti dalla propria attività e organizzazione gestionale, bensì generati dalla limitata impiegabilità degli impianti affidati in gestione con conseguente necessità di riequilibrare il rapporto sinallagmatico tra concedente e affidataria. A tal fine il Consorzio con la citata delibera ha deciso per il dimezzamento dell'accantonamento annuale al FPRI pari nell'esercizio ad Euro 1.549.370,70, all'annullamento degli oneri convenzionali a carico della TECNOCASIC per l'impianto di Termovalorizzazione interessato dai suddetti lavori, ed infine per il riconoscimento dei citati extra costi pari ad Euro 1.700.000,00 (Euro 1.739.886,59) nel 2020.

Le manutenzioni ordinarie di competenza dell'esercizio ammontano ad Euro 818.198,55 e sono costituite prevalentemente dagli interventi di messa in sicurezza della discarica di Flumini Binu, Euro 415.107,14, che in tale misura sono rimasti a carico del conto economico in quanto non coperti da contribuzione RAS. Si ricorda che la RAS per la copertura “*post mortem*” della discarica ha riconosciuto all'Ente un contributo di Euro 1.000.000,00, già integralmente impiegato negli scorsi esercizi, e che l'onere qui iscritto rappresenta l'eccedenza di spesa sostenuta a tale titolo dal Consorzio nel 2021, non coperta dalla contribuzione regionale. In totale, compresi gli esercizi precedenti, il relativo onere complessivo rimasto a carico del Consorzio ammonta ad Euro



947.884,82.

Tra le manutenzioni di rilievo sostenute nel 2021, incluse in tale voce, segnaliamo gli oneri per la manutenzione ordinaria strade, pari ad Euro 256.132,70, (Euro 260.191,00 nel 2020).

Con riguardo alle spese legali, le stesse, sono risultate allineate ai valori dello scorso anno, Euro 340.368,73 (Euro 341.272,03 nel 2020).

Segnaliamo che tra i costi per l'energia elettrica è stato rilevato un incremento significativo legato alle utenze a servizio delle attrezzature portuali del porto canale. L'Autorità portuale e la CICT hanno infatti ribaltato sul Consorzio il costo della energia che a suo tempo, prima della messa in liquidazione della società CICT, veniva da questa utilizzata per la propria attività di transhipment. Oggi, in assenza di un nuovo soggetto gestore a cui affidare gli impianti di movimentazione, i relativi oneri energetici sono rimasti a carico del Consorzio con un impegno economico che nel 2021 è stato di Euro 173.617,24.

Tra gli altri costi per servizi di maggior peso segnaliamo il costo sostenuto per gli interventi presso la discarica di Is Candiazzus, Euro 680.717,60. Tali spese riguardano l'attività di post gestione, (Euro 578.649,62) finanziata nella misura del 50% dalla RAS con la rilevazione nei ricavi, tra i contributi in conto esercizio, della somma di Euro 289.324,81.

Le spese per consulenze e prestazioni professionali ammontano ad Euro 395.698,05.

Con riguardo al **Costo del personale**, pari ad Euro 2.988.310,56, segnaliamo un aumento rispetto al precedente esercizio legato principalmente all'aumento della rivalutazione del TFR conseguente alla variazione dei prezzi ed alle maggiorazioni riconosciute per servizi tecnici sulle opere in corso di realizzazione.

La voce include anche il costo del personale distaccato presso la TECNOCASIC, pari nel 2021 ad Euro 45.190,77, diminuito rispetto al precedente anno di Euro 32.334,21. Tale onere è oggetto di rivalsa sulla partecipata mediante iscrizione di un pari provento tra i ricavi consortili.

**Gli oneri per godimento di beni di terzi** includono il canone di affitto dell'area ove insiste la discarica di Flumini Binu che a partire dal 2020 è carico del Consorzio. L'Ente infatti, a partire dal 2020 ha preso in carico la gestione *post mortem* della discarica, senza dunque più esercitare alcuna rivalsa sulla controllata. In tale voce inoltre sono inclusi i noleggi dei mezzi di movimentazione che a fine esercizio sono risultati pari ad Euro 61.500,00 (Euro 34.300,00 nel 2020).

Con riguardo agli **acquisti di materie prime sussidiarie e consumo**, segnaliamo che nell'esercizio il Consorzio ha acquistato, dalla CICT in liquidazione, il magazzino ricambi attrezzature portuali

per una somma complessiva di Euro 155.000,00, utile per la manutenzione delle gru e attrezzature portuali ancora in carico al Consorzio. L'acquisto è stato eseguito in permuta cedendo talune altre attrezzature, per pari ammontare. I ricambi sono stati iscritti a magazzino dopo l'attività di inventariazione finale di fine anno. Nell'esercizio non sono state sostenute altre spese di rilievo.

Gli oneri di caratterizzazione delle aree SIN sono stati pari a soli Euro 11.279,92 per interventi in agglomerato di Sarroch. Gli oneri accessori riferiti ai beni merce (lotti industriali) sono iscritti in aumento delle rimanenze di fine anno inglobati nel valore dei lotti di volta in volta caratterizzati.

Il **valore delle rimanenze** a fine anno è globalmente leggermente diminuito. La variazione è stata determinata dal decremento dovuto agli scarichi di magazzino registrati per cessione di lotti industriali, Euro 163.077,52, nettati dai suddetti oneri di caratterizzazione sostenuti e capitalizzati sulla relativa rimanenza per Euro 11.279,92, e all'incremento derivato dall'acquisto del magazzino ricambi il cui valore giacente a fine anno è stato accertato in Euro 151.413,55. Come detto nell'esercizio non sono stati acquistate nuove aree.

Sulla **svalutazione dei crediti** non si segnalano aspetti di rilievo. I crediti sono prudentemente valutati tenuto conto del loro presunto valore di realizzo e nel rispetto del principio del costo ammortizzato, laddove applicabile.

Le altre voci di costo non hanno subito variazioni di rilievo.

## PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

	CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	DIFFERENZA
C)	<b>Proventi e oneri finanziari:</b>			
15)	<b>(+) proventi da partecipazioni:</b>	-	-	
16)	<b>(+) altri proventi finanziari:</b>	-	-	
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:			
i)	verso terzi	641.281	529.462	111.819
d)	proventi diversi dai precedenti:	-	-	
i)	verso terzi	4.851	5.097	246
17)	<b>(-) interessi e altri oneri finanziari:</b>	-	-	
a)	verso terzi	(11.679)	-	(11.679)
<b>Totale proventi ed oneri finanziari</b>		<b>634.453</b>	<b>534.559</b>	<b>99.894</b>

La **differenza tra i proventi ed oneri finanziari**, è positiva ed in miglioramento rispetto al valore registrato lo scorso anno. Nonostante infatti l'annullamento del rendimento sui fondi giacenti nei conti correnti bancari, l'Ente è riuscito a migliorare il rendimento della propria liquidità strategica con un beneficio sul conto economico 2021 di Euro 641.281,20. Si ricorda, infatti, che il Consorzio a partire dal 2018, dopo inutili tentativi di conseguire un minimo di remunerazione sulle proprie

giacenze di conto corrente, ha ricercato strumenti finanziari alternativi, quantomeno di pari rischio, capaci di evitare la perdita certa del potere d'acquisto delle proprie giacenze liquide a causa dell'inflazione. Al riguardo è stato individuato lo strumento dell'investimento in una gestione assicurativa di ramo primo, dunque separata dagli "asset" della compagnia (fondo GEFIN di AVIVA Spa - VITA Top Valor PRIVATE - Tariffa VX14) che dall'inizio del periodo di investimento ad oggi (circa quattro esercizi), con la penalizzazione iniziale di una situazione di illiquidità limitata al primo anno, ha consolidato un rendimento complessivo a tutto il 2021 di Euro 1.829.652,00 per un investimento complessivo attuale di Euro 30.000.000,00 di cui l'ultima trancia 2021 di Euro 10.000.000,00, investita tra luglio e agosto del corrente esercizio. L'investimento ha sempre riguardato prudentemente solo parte della liquidità strategica del Consorzio, con orizzonte temporale di medio lungo periodo. Le nuove trance investite non hanno alcun vincolo temporale per la loro liquidazione che unitamente al pregresso capitalizzato è realizzabile nel giro di una ventina di giorni.

I depositi bancari come noto producono rendimenti nulli.

Sono stati rilevati, inoltre, interessi attivi minori di natura commerciale per Euro 4.850,69.

Come in precedenza detto nell'esercizio è stato ottenuto un mutuo chirografario dalla Cassa depositi e prestiti della somma complessiva di Euro 22.727.017,20. Il finanziamento è stato conseguito in data 31/12/2021 e nessuna competenza è maturata nell'esercizio.

Gli interessi passivi rilevati, riguardano quanto corrisposto a titolo di ritardo nella liquidazione di una somma riconosciuta ad Enel a chiusura di specifico contenzioso. Della questione si è ben commentato nella nota integrativa a commento della voce fondi rischi.

## RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE

	CONTO ECONOMICO	31.12.2021	31.12.2020	DIFFERENZA
D)	<b>Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>			
18)	<b>(+) rivalutazioni:</b>			
a)	di partecipazioni	21.266	113.401	(92.135)
19)	<b>(-) svalutazioni:</b>			
a)	di partecipazioni	(15.444)	(1.382.831)	1.367.386
<b>Totale rettifiche delle attività finanziarie</b>		<b>5.822</b>	<b>(1.269.430)</b>	<b>1.275.252</b>

L'area riferita alla gestione delle partecipate, presenta un risultato positivo di Euro 5.822,00. Il risultato oltre all'utile d'esercizio conseguito dalla società controllata di Euro 21.666,00 integralmente recepito sul valore della partecipazione consortile detenuto al 100%, è stato

determinato dalla perdita subita dalla collegata Cagliari Free Zone S.c.p.a. di Euro 30.888,00 che nella misura pari al 50% (quota di pertinenza consortile) ha prodotto una svalutazione della partecipazione di Euro 15.444,01.

Si ricorda che nell'esercizio è stata ceduta la partecipazione detenuta nella FDS Srl, il cui prezzo di cessione pari ad Euro 250.000,00 è stato integralmente incassato nel mese di febbraio 2021. Il prezzo di cessione, pari al valore della partecipazione iscritto nei conti dell'Ente, non ha prodotto alcun effetto nel conto economico del 2021. Infatti, in sede di valutazione della partecipazione nel precedente bilancio 2020, il suo valore era stato già adeguato a quello di realizzo certo, noto prima della approvazione del precedente bilancio di esercizio 2020.

Con riguardo al risultato finale dell'esercizio si evidenzia che il Consorzio ha conseguito un utile di esercizio al netto delle imposte di Euro 273.557,96

### **Principali opere ultimate definitivamente nell'esercizio**

Nel corso dell'esercizio sono stati ultimati degli interventi minori.

#### Lavori di rifacimento manto stradale parallela consortile Assemini/Capoterra

Per tale intervento sono state impiegate risorse consortili per Euro 168.845,33. L'intervento è stato iniziato e ultimato nell'esercizio.

#### Mantenimento straordinaria rustici industriali

L'investimento in oggetto riguardante un intervento più ampio è stato parzialmente eseguito e completato; al riguardo vedi quanto più sotto commentato tra le immobilizzazioni in corso.

### **Principali opere in corso alla fine dell'esercizio.**

#### Interventi di efficientamento energetico del Centro servizi di Macchiareddu

Il progetto è finanziato dalla RAS con un contributo di euro 1.496.750,00, pari al 50% del costo complessivo dell'intervento e prevede il recupero e l'efficientamento energetico del Centro Servizi di Macchiareddu che presentava fortissimi aspetti di criticità dipendenti sia dalle modalità costruttive (è stato realizzato con moduli prefabbricati alternati a vastissime superfici vetrate) sia dalla vetustà degli impianti tecnologici (di riscaldamento ed illuminazione). Sono oggetto di intervento tutti i locali utilizzati dal Consorzio, compresa la sala conferenze e gli uffici tecnici.

Gli interventi sono ancora in corso alla fine del 2021

Complessivamente ad oggi sono stati sostenuti oneri per complessivi Euro 2.589.230,07 di cui Euro 1.693.203,81 nell'esercizio in corso.

#### Ristrutturazione sala conferenze Centro Servizi Cacip

Complementare all'attività di efficientamento energetico del Centro Servizi, è in corso di realizzazione anche la ristrutturazione ed efficientamento della sala conferenze CACIP. I lavori di efficientamento energetico sono cofinanziati dalla RAS mentre sono interamente a carico del Consorzio i lavori di manutenzione straordinaria della struttura e degli arredi. L'intervento prevede un investimento globale di Euro 376.859,96. Entro la fine dell'anno sono stati sostenuti complessivamente oneri per Euro 293.859,84 di cui Euro 152.747,50 sostenuti nel 2021.

#### Interventi di Revamping delle linee A e B del Termovalorizzatore

Nel mese di settembre 2020 sono stati consegnati i lavori all'ATI capeggiata da RUTHS e si è pertanto proceduto all'avvio dei lavori secondo il cronoprogramma. Nel corso del 2020 e nei primi tre mesi del 2021 sono state eseguiti alcuni interventi di manutenzione straordinaria sulle linee B e C al fine di assicurarne la funzionalità fino al 2023 per la linea B forno previsto in dismissione entro tale anno. Entrambe le linee di termovalorizzazione hanno funzionato durante l'esercizio, consentendo alla società di operare sia pur non con la piena disponibilità degli impianti.

Gli interventi di manutenzione straordinaria sulle linee B e C, in esecuzione alla seconda appendice contrattuale di cui al contratto "revamping dei forni A e B" sostenuti nel 2021 hanno comportato un investimento di Euro 1.869.180,60, per un totale complessivo realizzato di Euro 3.137.901,00. I lavori sono stati ultimati nel 2021.

A fine esercizio per i lavori principali di revamping dei forni A e B risultano essere state impiegate somme per complessivi Euro 19.798.982,96, di cui Euro 6.734.995,22 nel 2021.

#### Interventi di efficientamento dell'impianto di compostaggio

Nel mese di dicembre 2020 è stato aggiudicato l'appalto integrato per l'esecuzione dei lavori di efficientamento dell'impianto di compostaggio che consentiranno la trasformazione della frazione umida del rifiuto in gas metano a seguito di procedimenti di digestione anaerobica.

L'intervento è finanziato per Euro 12.257.175,00 a valere bando del POR FERS 2014-2020. Asse VI. Priorità di investimento 6.a. Obiettivo specifico 6.1 "Ottimizzazione della gestione dei rifiuti urbani secondo la gerarchia comunitaria" Azione 6.1.3. Nel 2020 è stata riconosciuta una successiva provvista integrativa, diretta a ristorare la quota parte dell'investimento originariamente previsto a



Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari - CACIP

carico del Consorzio. Tale seconda provvista ammonta ad Euro 12.892.825,00. Sul finanziamento integrativo non si registra a tutto il 2021 alcuna entrata.

Il raggruppamento aggiudicatario ha consegnato la progettazione esecutiva, che è stata validata. Nel mese di settembre 2021 sono iniziati i lavori che dovrebbero concludersi entro il 2023.

In chiusura di esercizio su tale opera risultano eseguiti investimenti per Euro 681.984,64, di cui Euro 63.892,49 operati nel 2021.

Realizzazione delle opere di urbanizzazione della Zona franca presso il porto canale di Cagliari

Nel mese di luglio del 2020 sono stati completati i lavori di urbanizzazione primaria dei primi sei ettari destinati ad ospitare la zona franca di Cagliari. I lavori sono stati eseguiti su aree consortili e a mezzo della rimodulazione di un finanziamento RAS di Euro 1.059.350,31.

La suddetta somma è stata integralmente impiegata entro il 2020, nel 2021 non sono stati sostenuti ulteriori investimenti.

Nel medesimo mese di luglio 2020 il Consorzio ha presentato, all'ufficio edilizia privata del Comune di Cagliari, la richiesta di concessione edilizia per la realizzazione degli edifici a servizi delle autorità. Nel mese di aprile 2022 il Comune di Cagliari ha richiesto al CACIP di indire in proprio la conferenza dei servizi necessaria per l'ottenimento del titolo edilizio. Si auspica di chiudere la procedura entro il 2022.

Ristrutturazione rustici industriali

Nell'esercizio 2020 sono iniziati i lavori per la ristrutturazione dei rustici industriali che dopo decenni di impiego hanno accumulato pesanti necessità di rinnovo anche in considerazione dell'esigenza del loro riattamento tenuto conto delle mutate esigenze del mercato e degli insediati. Complessivamente l'intervento prevede un investimento di circa Euro 700.000,00 di cui eseguiti nell'esercizio 2021 Euro 34.981,20 per un totale investito a fine anno di Euro 345.317,22. Tale prima parte dell'investimento è stata ultimata e collaudata nell'esercizio. L'investimento viene eseguito con fondi consortili e con fondi rimodulati da residui finanziari attinenti al progetto.

Copertura della discarica di servizio di Is Candiazzus in Comune di Iglesias

Si ricorda che con deliberazione della Giunta regionale n. 13/32 del 13 marzo 2018 e successivo decreto del Presidente della regione n. 21 del 19 marzo 2018, è stato autorizzato il trasferimento della proprietà della discarica ubicata in Comune di Iglesias, località Is Candiazzus, dal Consorzio ZIR di Iglesias in liquidazione al CACIP, al fine di utilizzare le ulteriori volumetrie derivanti dall'ampliamento del secondo modulo, nonché per la realizzazione di un terzo modulo, in cui

verrebbero conferiti i rifiuti prodotti dalla piattaforma di Macchiareddu.

La Regione ha concesso al Consorzio un finanziamento di 977.484,00 per la realizzazione della copertura del primo modulo, esaurito sin dal 2004. Il progetto esecutivo è stato approvato e i lavori appaltati sono stati conclusi mentre sono in corso i collaudi che saranno completati entro il 2022.

Le spese sostenute riguardano gli interventi di copertura del modulo A, esaurito. Al momento sono stati sostenuti costi per complessivi Euro 905.387,17, di cui Euro 387.644,18 sostenuti nel 2021. Il costo include il prezzo di acquisto del sito di Euro 100,00.

Con riguardo a tale sito è inoltre in corso l'attività preliminare volta alla progettazione di un terzo modulo di coltivazione. Al riguardo nel corso del 2021 sono stati impiegati Euro 1.300,00 per un totale investito risultante a fine anno di Euro 26.404,00.

#### Interventi di messa in sicurezza della discarica di Flumini Binu (in Comune di Sarroch)

Analogo intervento di messa in sicurezza, a cui non seguirà alcun futuro sfruttamento di moduli aggiuntivi, è quello avviato per la vecchia discarica consortile di Flumini Binu, la cui attività operativa, a servizio del termovalorizzatore, era in passato affidata in gestione alla TECNOCASIC.

Per tale intervento la RAS ha riconosciuto un finanziamento di Euro 1 milione con un concorso finanziario consortile a copertura della maggiore somma necessaria alla realizzazione dell'intervento.

Gli interventi su tale sito sono iniziati nel 2019 con un impiego complessivo in tale anno di Euro 45.734,01. Nel 2020 sono stati capitalizzati interventi per Euro 954.265,99 sino alla concorrenza della copertura RAS di Euro 1.000.000,00. Oltre ai suddetti oneri capitalizzati privi di incidenza sul risultato economico dell'Ente, nel 2021 sono stati sostenuti ulteriori costi per Euro 415.107,14 integralmente iscritti a conto economico, che unitamente a quanto sostenuto nel precedente esercizio, pari ad Euro 532.777,68, hanno gravato sul patrimonio consortile per Euro 947.884,82. Stante infatti la loro non recuperabilità economica futura data la loro destinazione alla chiusura tombale della discarica e l'assenza, almeno per il momento, di una copertura contributiva RAS riconosciuta tali oneri, non hanno alcuna utilità prospettica.

#### Lavori di prolungamento e urbanizzazione sesta strada e traversa

I lavori in oggetto, integralmente finanziati con risorse consortili, hanno registrato nel 2021 un investimento di Euro 128.526,61. L'intervento eseguito nell'agglomerato di Macchiareddu è volto ad estendere la rete viaria consortile esistente a servizio dei lotti industriali.

Realizzazione di una rete di fibra ottica e video sorveglianza in agglomerato industriale di Elmas

Su tale opera nell'esercizio sono stati sostenuti costi per complessivi Euro 133.518,87, di cui Euro 11.817,90 nel 2021. L'intervento è finanziato dalla RAS nell'ambito del progetto infrastrutturazione dell'agglomerato di Elmas che prevede risorse complessive per Euro 2.247.319,01. Gli interventi riguardano oltre quanto descritto, la viabilità di accesso alla SS 131 ancora in corso, con investimenti realizzati per Euro 29.055,39, oltre agli interventi già ultimati in precedenti esercizi riferiti all'efficientamento dei corpi illuminanti ed alla bretella stradale lotti interclusi dia Segre.

Illuminazione galleria su Nuraxeddu S.S.195 Cagliari Pula

Con riguardo all'opera in oggetto ancora in corso l'impianto di illuminazione è stato ultimato, oltre al completamento di alcuni interventi minori, si attende l'allaccio alla rete elettrica nazionale. L'investimento complessivo ad oggi eseguito è pari ad Euro 405.907,11.

La Conferenza dei Servizi indetta dalla Città Metropolitana di Cagliari nel 2020 su richiesta dell'Ente non è stata ancora conclusa.

Altri interventi in corso.

Si segnala infine, che sono in fase di autorizzazione ulteriori interventi quali:

- l'impianto per il trattamento chimico fisico dei rifiuti liquidi (per il quale è stato ottenuto un finanziamento RAS di 2,5 mil/euro). Il progetto definitivo è in autorizzazione presso la Città Metropolitana di Cagliari dal mese di ottobre 2021. Nel 2021 sono stati sostenuti oneri complessivi per Euro 56.159,39, per un totale impiegato a fine anno di Euro 60.042,61.
- Adeguamento dell'asse viario di collegamento tra la SP2 ed il Porto canale, del valore complessivo di 12 mil/euro. Nel mese di marzo 2021 è stata rilasciata la valutazione di impatto ambientale (avviata nel mese di settembre 2018) ed è stata conclusa la Conferenza dei servizi. La gara d'appalto è stata aggiudicata all'inizio del 2022 ed i lavori sono stati consegnati nel mese di aprile. Le attività di cantiere saranno avviate a settembre del 2022 nel rispetto delle prescrizioni del servizio SVA della RAS.

Su tale intervento sono stati sostenuti oneri complessivi per Euro 248.882,87 di cui Euro 119.434,33 nell'esercizio.

- Impianto di selezione degli imballaggi di plastica. Il progetto ha ottenuto le autorizzazioni dalla Città Metropolitana ed è stato chiesto il finanziamento all'interno dei bandi del PNRR. Ottenuto il finanziamento, si procederà con l'appalto integrato per la realizzazione dell'intervento, che è stato inserito nei progetti del recovery plan regionale. Attualmente sono stati sostenuti costi per complessivi Euro 20.733,50, di cui Euro 16.380,80 nel 2021.



- Rotatoria SS 195 Agglomerato di Sarroch. Su tale intervento sono stati nel complesso sostenuti investimenti per Euro 54.086,71 di cui Euro 30.655,51 nel corrente esercizio. Tale intervento è volto a migliorare e rendere più sicura la viabilità di intersezione tra la rete viaria dell'agglomerato di Sarroch e la SS 195. I lavori sono in corso e si auspica saranno completati entro il 2022.
- Lavori di recupero del Centro sportivo. Nell'esercizio sono iniziati gli interventi di recupero del centro sportivo di Macchiareddu con una somma investita di Euro 50.359,92. L'avvio dei lavori di manutenzione straordinaria e di implementazione degli impianti è attualmente in una fase di attesa, legata all'individuazione delle risorse finanziarie necessarie.

#### • **Principali rapporti con società controllate e collegate**

##### TECNOCASIC

La società controllata, con Socio unico il CACIP, ha conseguito nell'esercizio un contenuto risultato positivo di Euro 21.266,00 da cui è derivata una rivalutazione della partecipazione di pari ammontare.

**Con riguardo ai principali rapporti economici intrattenuti con la società controllata** nel corso dell'esercizio sono stati addebitati alla TECNOCASIC, per competenza, Euro 3.070.011,48 a titolo di rivalsa costo per acquisto dell'acqua grezza (Euro 2.847.158,27 nel 2020), utilizzata dalla controllata per la fornitura dei servizi idrici alle imprese dell'agglomerato industriale.

A fronte di tali addebiti corrispondono acquisti per pari importo dall'Ente Acque della Sardegna.

L'esposizione della TECNOCASIC verso il Consorzio per acqua grezza ammonta a fine 2021 ad Euro 13.520.417,98.

In merito sempre alla gestione degli impianti tecnologici ed in particolare al trattamento dei reflui provenienti dai Comuni contermini, si ricorda che il quadro convenzionale con la TECNOCASIC è stato novellato a partire dall'esercizio 2014. L'attuale impostazione prevede il riconoscimento alla controllata del corrispettivo spettante per l'attività di trattamento secondo il principio della competenza, ossia in base al servizio reso, e non, come viceversa accadeva in passato, in funzione delle somme riconosciute ed accreditate a titolo definitivo nelle casse consortili dal cliente Abbanoa S.p.a.. L'esigibilità finanziaria delle somme riconosciute per competenza è comunque subordinata alla preliminare riscossione delle medesime nelle casse consortili.

Con riguardo all'annualità 2021, per il servizio sono stati addebitati al Consorzio dalla TECNOCASIC complessivamente Euro 2.504.628,00 al netto della somma di Euro 45.465,15

conseguente alla rettifica del credito pregresso del Consorzio verso Abbanoa Spa, rettifica derivata da un nuovo piano di rientro concordato nel mese di marzo 2022 con lo stesso cliente Abbanoa Spa.

In merito si è detto a commento della voce altri ricavi e proventi a cui si rimanda.

Come più volte indicato nella presente relazione, le predette partite riferite alla somministrazione di acqua grezza ed al trattamento dei reflui provenienti dai Comuni contermini non producono effetti diretti sul risultato economico del Consorzio essendo oneri e corrispettivi convenzionalmente di competenza della TECNOCASIC affidataria della gestione degli impianti tecnologici.

In aggiunta a quanto sopra nel corrente esercizio il Consorzio ha addebitato alla TECNOCASIC il costo delle manutenzioni straordinarie incrementative, Euro 3.137.901,00, eseguite sui forni in funzionamento B e C derivato dagli interventi commissionati in via eccezionale direttamente dal Consorzio. Tali manutenzioni usualmente appaltate dal gestore dell'impianto ed oggetto di rivalsa sul FRPI sono state in prima battuta sostenute direttamente dal Consorzio data la contestualità dei lavori di revamping dei forni A e B affidati alla ATI Ruths Spa alla quale sono stati commissionati sottoscrivendo una appendice contrattuale al citato incarico principale. È stata preferita tale impostazione considerati i lavori già in essere, meglio gestibili se coordinati dal medesimo operatore. Trattandosi tuttavia di interventi su impianti in funzionamento, e dunque di pertinenza del gestore, tali oneri sono stati ribaltati sulla controllata, contestualmente autorizzata a rivalersi immediatamente sul Fondo Rinnovo Parti Impianto Inceneritore. Evidentemente tale attività non ha prodotto alcun effetto finale sul risultato economico dell'esercizio del Consorzio, fatti salvi gli ordinari effetti degli ammortamenti applicati al valore del cespite incrementato delle suddette manutenzioni.

Con riguardo invece alla partecipazione economico/finanziaria del Consorzio alla gestione degli impianti tecnologici affidati alla TECNOCASIC, sono stati addebitati alla controllata, a titolo di corrispettivo per l'affidamento in gestione degli impianti, Euro 1.528.378,98. Nel corrente esercizio in stretta dipendenza dei lavori di revamping dei forni il CDA con propria deliberazione n. 18/2022 ha stabilito per l'anno 2021 l'annullamento in favore della TECNOCASIC degli oneri convenzionali gestionali riferiti al Termovalorizzazione oggetto dei lavori di revamping. Ha stabilito altresì il dimezzamento dell'entità dell'accantonamento al FRPI applicato nella misura di Euro 1.549.370,70 oltre al riconoscimento degli extracosti subiti dalla partecipata, (Euro 1.700.000,00) in stretta dipendenza della limitata disponibilità degli impianti e dunque emergenti non per fatto dipendente e imputabile alla propria gestione bensì alla non piena impiegabilità degli impianti affidatigli in concessione dal Consorzio, in quanto interessati dai suddetti lavori di revamping.

Tra le rivalse sulla TECNOCASIC volte ad assicurare la quota parte della provvista finanziaria non coperta da contribuzione RAS, ricordiamo quelle annuali operate a tale titolo per l'impianto di potabilizzazione, Euro 18.132,83 e per la seconda linea Ros per Euro 60.000,00.

Si ricorda, inoltre, che nell'esercizio 2015 è stato ultimato l'impianto di distribuzione delle acque reflue depurate finanziato dalla RAS con un contributo economico in conto lavori di Euro 600.000,00. L'eccedenza della somma spesa rispetto al predetto contributo, pari ad Euro 93.599,56 sarà recuperata a carico del bilancio della partecipata a seguito della effettiva operatività del medesimo, analogamente a quanto appena sopra descritto per gli altri impianti. Durante il 2017 sono state sostenute ulteriori spese per Euro 50.399,00 volte ad un efficientamento nell'utilizzo dell'impianto. Nessun onere specifico aggiuntivo è stato sostenuto dall'Ente nell'esercizio.

Nell'esercizio 2021 sono stati addebitati ricavi alla controllata TECNOCASIC per "Rinnovo Parti Impianto" per Euro 3.707.292,07 (contro Euro 4.223.748,97 addebitati lo scorso esercizio). La riduzione è dovuta ai minori accantonamenti riconosciuti alla partecipata nel corrente esercizio rispetto al precedente per Euro 516.456,90. Tali minori addebiti, come detto in precedenza, sono stati riconosciuti dal CDA n.18/2022 in stretta derivazione dei lavori di revamping dei forni A e B che hanno rilevantemente limitato in seno alla partecipata l'impiegabilità dell'impianto di termovalorizzazione a quest'ultima affidato in gestione.

Sono rimasti invariati i proventi relativi al FRPI acque, Euro 1.500.000,00 ed al FRPI compostaggio, Euro 627.700,00.

Si ricorda che per quanto riguarda i fondi diretti alla realizzazione dell'ampliamento dell'impianto di potabilizzazione, il Consorzio aveva a suo tempo anticipato (in conto finanziamento della quota non coperta da contributo regionale) la somma di Euro 604.427,63, oltre IVA, il cui recupero a carico della TECNOCASIC è stato stabilito in anni 12 e mezzo, a valere sui proventi prodotti dalla gestione dell'impianto, stabilendo una rivalsa di Euro 377.767,27, posta come accantonamento a carico del FRPI reti acque, ed Euro 226.660,36 a titolo di canone di gestione impianto. Il recupero a conto economico nel presente esercizio è stato pertanto pari a complessivi Euro 48.354,21, di cui a titolo di canone di gestione Euro 18.132,83 ed Euro 30.221,38 a titolo di rivalsa FRPI acque.

In merito al personale dipendente presso la TECNOCASIC, l'ultimo dipendente ha cessato il servizio nel corso del 2021. Nell'esercizio, la rivalsa sulla controllata a tale titolo è stata pari ad Euro 45.190,77, Euro 77.524,98 nel 2021.

Sempre tra i proventi, è iscritto un provento di Euro 62.800,00, dovuto dalla controllata a titolo di corrispettivo forfettario per i conferimenti dei rifiuti da questa eseguiti nella discarica di proprietà consortile.

Per quanto concerne invece gli oneri, tra i costi per servizi sono imputati addebiti ricevuti dalla TECNOCASIC a titolo di oneri di distribuzione acqua potabile, industriale, smaltimento reflui ed altri servizi minori per complessivi Euro 10.709,25, oltre ad Euro 62.800,00 per l'attività di servizio richiesta alla partecipata nella discarica di Is Candiazzus. Sono inoltre presenti Euro 12.980,00 relativi a interventi manutentivi eseguiti su beni consortili presso la piattaforma.

Con riguardo ai **rapporti di credito/debito**, i crediti del Consorzio verso la TECNOCASIC sono complessivamente pari ad Euro 58.383.464,04 (Euro 57.375.169,08 nel 2020), di cui Euro 20.934.292,93 (Euro 26.590.612,73 nel 2020) costituiti dai FRPI ed Euro 236.908,65, costituiti dal credito residuo afferente al meccanismo Premialità/Penalità.

Con riguardo ai FRPI, la variazione è imputabile oltre agli accantonamenti annuali di competenza più sopra indicati (di cui quello afferente all'inceneritore, come detto, dimezzato ad Euro 1.549.370,70), allo scarico delle manutenzioni straordinarie 2020 riconosciute nel 2021 pari ad Euro 6.195.489,49, oltre al valore degli interventi manutentivi 2021 operati direttamente dal Consorzio sui forni B e C in funzionamento 3.137.901,00, recuperati a carico della TECNOCASIC e da questa su autorizzazione del Consorzio scaricabili dal FRPI inceneritore.

Con riguardo al meccanismo di premialità/penalità nel 2021 la RAS non ha eseguito alcun versamento. I fondi vincolati al meccanismo hanno subito una decurtazione di Euro 1.142.565,08 legata agli utilizzi netti consentiti dichiarati dalla TECNOCASIC.

In merito a quest'ultimo si ricorda che nell'esercizio 2011 la Regione Sardegna, novellando il proprio comportamento pregresso, ha disposto che, da quell'anno, venissero direttamente affidate al CACIP le risorse per il finanziamento del meccanismo **Premialità/Penalità**, indicando il Consorzio come suo referente diretto per tutta l'attività di rendicontazione e amministrazione di tali risorse. Il CACIP, in ottemperanza alla richiesta RAS, con propria lettera del 23/11/2011, comunicò alla Regione il conto corrente su cui trasferire le somme dalla stessa stanziare per Euro 2.000.000,00, poi accreditate con valuta 15/12/2011 in favore del conto gestionale consortile. Il Consorzio tuttavia, individuando la TECNOCASIC come il soggetto più idoneo alla gestione amministrativa del meccanismo Penalità/Premialità (la controllata è infatti a tal fine già strutturata per avere in passato sempre gestito il predetto meccanismo oltreché essere il soggetto affidatario degli impianti con cui si forniscono i servizi ai Comuni interessati), ha provveduto, come comunicato con la medesima lettera, a trasmettere le somme ricevute alla partecipata (controllata al 100%),

Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari - CACIP

accreditandole in un conto corrente dedicato acceso a tal fine dalla TECNOCASIC (conto con vincolo di destinazione esclusiva alla gestione dei movimenti finanziari pertinenti il meccanismo de quo). Il Consorzio periodicamente procede alla rendicontazione alla Regione degli accadimenti pertinenti al predetto conto, con l'invio alla stessa della "Dichiarazione del movimento finanziario del Fondo Premialità/Penalità". A fine 2019 risultava iscritta una giacenza di Euro 2.988.428,81. Nel 2020 come detto vi sono stati solo utilizzi netti per Euro 1.608.955,08 con una giacenza finale di Euro 1.379.473,73. Analogamente nel 2021 dove gli utilizzi netti sono stati pari ad Euro 1.142.565,08.

Di seguito si riepilogano le erogazioni ottenute nel tempo dalla RAS per il finanziamento del meccanismo in argomento, tutte rigirate alla TECNOCASIC Spa:

**FINANZIAMENTO MECCANISMO PREMIALITA'/PENALITA'**

ANNO DIRIF.	DATA INCASSO	SOMMA FINANZIATA
2011	15/12/2011	2.000.000,00
2012	18/04/2013	1.200.000,00
2013	04/12/2014	1.800.000,00
2014	06/03/2015	2.000.000,00
2015	19/05/2017	2.300.000,00
2017	20/12/2017	2.700.000,00
2018	14/12/2018	2.500.000,00
2019	31/12/2019	-
2020	31/12/2020	-
2021	31/12/2021	-

TOTALE 14.500.000,00

Escludendo la posizione afferente al predetto meccanismo, il Consorzio vanta dunque crediti verso la propria controllata per complessivi Euro 58.146.555,39 (Euro 55.995.695,35 nel 2020)

Con riguardo agli altri rapporti di credito, sono iscritti in bilancio posizioni per fatture da emettere per acqua grezza pari a complessivi Euro 13.520.417,98 (Euro 10.450.399,60 nel 2020). La posta, consistentemente levitata negli ultimi anni, è ulteriormente aumentata nel 2021 per il maturato di competenza, Euro 3.070.011,48, in assenza di conseguimento di incassati. Per contro l'esposizione consortile verso ENAS è stata riassorbita dal Consorzio che procede con regolarità ai pagamenti (Euro 3.843.255,61 nel 2020).

Segnaliamo, inoltre, che il credito consortile verso la controllata per concorso finanziario alla gestione degli impianti è passato da Euro 14.397.014,70 rilevato nel 2020, ad Euro 15.925.393,68 registrati a fine 2021.



In merito ai debiti verso la TECNOCASIC gli stessi ammontano ad Euro 50.940.562,55 (Euro 47.577.682,15 nel 2020). La variazione in aumento è dovuta principalmente per Euro 5.279.108,47 a manutenzioni straordinarie FRPI di competenza 2021 e per Euro 2.459.162,85 al corrispettivo per il trattamento reflui dei comuni contermini.

Con riguardo alle prime, Euro 2.956.329,47 hanno riguardato interventi sul termovalorizzatore (Euro 3.654.400,62 nel 2020), Euro 1.109.332,74 le acque (Euro 1.474.635,18 nel 2020) ed Euro 1.213.446,26 l'impianto di compostaggio (Euro 1.066.453,69 nel 2020). Il predetto incremento è stato contenuto dall'abbattimento del debito conseguente al consueto riconoscimento a carico dei FRPI delle suindicate manutenzioni straordinarie 2020 pari a complessivi Euro 6.195.489,49.

Tali somme sono state capitalizzate nel valore dei rispettivi cespiti.

Gli interventi sui forni B e C originariamente commissionati dal CACIP per Euro 3.137.901,00 non hanno prodotto alcuna variazione sul debito complessivo in quanto sono stati, a seguito della rivalsa TECNOCASIC, recuperati direttamente a decurtazione del FRPI inceneritore.

Evidenziamo che a fronte di debiti complessivi per Euro 50.940.562,55 (Euro 47.577.682,15 nel 2020) di cui esigibili entro i dodici mesi Euro 36.730.281,57 (Euro 30.857.960,00 nel 2020), il CACIP vanta crediti verso la controllata, escluso il meccanismo premialità/penalità, per complessivi Euro 58.146.555,39 (Euro 55.995.695,35 nel 2020) di cui esigibili entro 12 mesi Euro 37.182.262,46 (Euro 29.315.082,62 nel 2020).

Tra i debiti segnaliamo quello aggiuntivo di Euro 1.700.000,00 che si somma a quello del precedente esercizio di Euro 1.739.886,59 per gli extracosti sostenuti dalla TECNOCASIC e a questa riconosciuti in stretta dipendenza delle diseconomie cagionate alla partecipata dai lavori di revamping dei forni A e B.

Si precisa che i crediti per fondo rinnovo parti impianto sono qualificati oltre i 12 mesi quale pertinenza finanziaria degli impianti, appunto immobilizzazioni.

#### Zona Franca di Cagliari S.c.p.a.

La società, costituita in data 20/03/2000, con un capitale sociale di Euro 100.000,00, presentava alla data del 31/12/2008 un capitale sociale di Euro 120.000,00 ricostituito nel 2006 sino alla concorrenza del nuovo limite legale (previsto dalla normativa vigente all'epoca novellata) successivamente al suo utilizzo resosi necessario per la copertura delle perdite nel tempo maturate e riportate a nuovo. Nel corso del 2009 fu deliberato un aumento del capitale che venne portato ad Euro 280.000,00. In conseguenza delle perdite cumulatesi nel tempo a causa della assenza di operatività, nel maggio del 2019, era stata deliberata la copertura delle perdite con il ridimensionamento del capitale sociale ad Euro 50.000,00 suddiviso sempre al 50% tra l'Autorità

Portuale di Cagliari ed il CACIP. Attualmente la società presenta un patrimonio netto di Euro 104.500,00, di cui pertinenza del Consorzio Euro 52.250,00. Nel 2021 è stato nominato il nuovo amministratore unico nella persona del dott. Massimo Cugusi. Nel 2021 la società ha registrato una perdita di Euro 30.889,00 che ha determinato pro quota a carico del Consorzio un costo di Euro 15.444,01.

Con riguardo alle altre posizioni di credito/debito verso la partecipata, esistono posizioni aperte a credito del Consorzio per la somma complessiva di Euro 4.579,26 dovute ad anticipazioni di spesa operate dal Consorzio in favore della collegata, tra cui Euro 2.000,00 sostenute nel 2021 per la realizzazione del nuovo marchio. Tale somma oggetto di formale rivalsa sulla partecipata è stata incassata nel 2022.

#### Feeder and Domestic Service - FDS S.r.l.

La partecipazione nella società collegata FDS Srl al 31/12/2020 originariamente detenuta nella misura del 24.90% è stata ceduta alla Società Grendi Trasporti Marittimi Spa, in data 28/01/2021 per la somma complessiva di Euro 250.000,00, somma integralmente incassata, nel mese di febbraio. Il fatto non ha prodotto alcun effetto nel conto economico 2021 in quanto la stessa a fine esercizio 2021 era stata già stata valutata al prezzo di vendita divenuto certo prima della approvazione del bilancio di esercizio consortile.

#### • **Rapporti con altre imprese**

Non sussistono rapporti con altre imprese.

#### **Prospettive di sviluppo dell'attività**

Il bilancio 2021 ha visto consolidarsi il trend positivo che ormai da alcuni anni caratterizza l'attività consortile. Tutti i parametri del bilancio, legati alla gestione caratteristica consortile, sono infatti ulteriormente migliorati.

Nonostante le note vicende legate alla pandemia COVID 19 abbiano segnato in maniera drammatica l'economia Italiana e quella Regionale, le prospettive di sviluppo dell'Ente hanno continuato ad essere positive.

Gli effetti negativi della pandemia hanno inciso sostanzialmente sulla capacità di alcune aziende di rispettare i termini contrattuali, sia nel caso dei lavori appaltati, sia nel caso di contratti preliminari di vendita.

Effetti negativi si sono avuti anche sulle procedure autorizzatorie in corso, i cui tempi, già estremamente lunghi, si sono ulteriormente dilatati a causa della chiusura di alcuni uffici pubblici e

dello smart working che ha interessato interi settori dell'apparato Regionale e della Città Metropolitana.

E' proseguito l'interesse per la realizzazione di impianti di produzione di energia da fonti rinnovabili a Macchiareddu. L'agglomerato industriale, grazie ad una fortunata combinazione di aree disponibili e imprese qualificate del settore, ospiterà nei prossimi anni impianti in grado di produrre oltre 800 Mw di rinnovabili, da fotovoltaico, eolico e biomasse, unica realtà di queste dimensioni in Italia.

A partire dal 2021 con un trend di inasprimento nel 2022 si è assistito ad un consistente incremento del costo delle materie prime dovuto inizialmente alle conseguenze prodotte della pandemia alle quali si sono aggiunte le criticità derivate dalla guerra in Ucraina. Il paese è dunque interessato da pesanti risvolti economico finanziari legati ad un livello di inflazione elevato che se, inizialmente, (in quanto legato alla sola pandemia) poteva apparire come fenomeno congiunturale, oggi, in conseguenza della guerra in Ucraina e del conseguente cambio di strategia sugli approvvigionamenti energetici e alimentari, si presenta verosimilmente con caratteristiche di strutturalità.

Con riguardo agli effetti sul Consorzio, il suddetto incremento dei costi delle materie prime rischia di impattare pesantemente sulle gare aggiudicate, in particolare sulla gara relativa ai lavori di revamping del Termovalorizzatore e su quella relativa al trasporto del percolato.

Non si segnalano conseguenze negative, almeno in questo primo semestre 2022, relative ai lavori di revamping dell'impianto di compostaggio e di messa in sicurezza della strada Conti Vecchi. Come accennato, appare particolarmente preoccupante l'impatto dell'aumento delle materie prime sui lavori di revamping dell'impianto di Termovalorizzazione, circostanza per la quale sono state già attivate interlocuzioni informali con la RAS al fine di individuare la soluzione più opportuna per il reperimento delle maggiori somme necessarie al pagamento dell'ATI. Si precisa che i suddetti fatti non hanno prodotto effetti di rilievo sul bilancio in chiusura né si ritiene che in futuro gli stessi possano produrre in linea finale criticità rilevanti sui conti dell'Ente e tantomeno sulla continuità aziendale del Consorzio e della propria controllata TECNOCASIC. L'impegno del Consorzio e della controllata TECNOCASIC è infatti rivolto ad adottare per tempo tutte le contromisure necessarie al fine di contenere gli effetti del suddetto rincaro. Con riguardo alle citate opere si ritiene di recuperare le maggiori risorse richieste dalla situazione attingendo dalle somme a disposizione dei quadri economici e, per quanto sarà possibile, dall'apposito fondo di soccorso stanziato dal Governo.



• ***Informativa sui rischi e sulle incertezze***

Con riguardo ai rischi ed alle incertezze, gli oneri patrimoniali potenziali ragionevolmente probabili sono stati congruamente stimati attraverso l'accantonamento di appositi fondi rischi così come le poste dell'attivo sono state adeguatamente rettifiche in relazione alla loro utilità futura e presunto valore di realizzo.

Si ritiene pertanto che il Consorzio attualmente non presenti rischi specifici particolari in ordine alla propria posizione finanziaria ed alla propria continuità aziendale.

Rischi ambiente

Si precisa che, nel corso dell'esercizio e di quelli precedenti, il Consorzio non ha causato danni all'ambiente in relazione all'attività svolta e che non sono state inflitte sanzioni e/o pene per reati o danni ambientali.

Il Consorzio sta dando attuazione come già accennato, al Piano generale di Caratterizzazione dell'agglomerato di Macchiareddu.

Rischi personale

Nell'esercizio in chiusura i dipendenti del Consorzio non hanno subito infortuni e/o lesioni gravi nè decessi sul luogo di lavoro. Si comunica inoltre che le cause di lavoro in essere con i dipendenti non riguardano contestazioni per "mobbing".

La direzione del consorzio ha adottato, di concerto con il medico competente ed il RSPP, sin dai primi giorni del mese di marzo 2020, tutti gli accorgimenti necessari per la protezione del personale dai rischi associati alla diffusione del virus COVID 19. In particolare, è stato adottato un protocollo aziendale per regolamentare sia l'attività del personale che per disciplinare gli accessi di terzi alla struttura. Sono stati distribuiti i DPI e i prodotti per l'igiene delle mani.

• **Principali indicatori ed indici di bilancio**

**RICLASSIFICAZIONE GESTIONALE DEL CONTO ECONOMICO  
ANALISI COMPARATA CON IL PRECEDENTE ESERCIZIO**

<b>RICLASSIFICAZIONE GESTIONALE</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>
VALORE DELLA PRODUZIONE CARATTERISTICA	13.029.098	11.088.487
COSTI OPERATIVI ESTERNI OPERATIVI	(1.682.818)	(4.575.081)
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>11.346.281</b>	<b>6.513.406</b>
COSTO DEL PERSONALE	(2.943.120)	(2.723.145)
MARGINE OPERATIVO LORDO (MOL) CARATTERISTICO	8.403.161	3.790.261
AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI NETTI	(12.675.857)	(3.217.579)
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>(4.272.696)</b>	<b>572.682</b>
RISULTATO DELL'AREA ACCESSORIA	4.220.452	526.990
RISULTATO DELL'AREA FINANZIARIA	646.132	534.559
RISULTATO DELLA GESTIONE DELLE PARTECIPATE	5.822	(1.269.430)
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>599.710</b>	<b>364.802</b>
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-	-
<b>EBIT INTEGRALE</b>	<b>599.710</b>	<b>364.802</b>
ONERI FINANZIARI	(11.679)	-
<b>RISULTATO LORDO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>588.031</b>	<b>364.802</b>
TAX	(314.473)	-
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>273.558</b>	<b>364.802</b>

Con riferimento al presente Conto Economico riclassificato si fanno le seguenti osservazioni:

- a) Il valore della produzione operativa è al netto dei contributi in conto impianto iscritti in rettifica degli ammortamenti;  
b) Gli ammortamenti ed accantonamenti sono riportati, quanto ai primi, al netto dei contributi in conto impianto, quanto ai secondi al netto dell'effetto a conto economico dell'utilizzo di fondi rischi accantonati in precedenti esercizi;  
c) L' EBIT normalizzato, aggiunge al risultato operativo gli effetti dell'area accessoria e di quella finanziaria, costituita, quest'ultima, principalmente, oltre che dal risultato gestionale delle partecipate, dagli interessi attivi maturati su conti correnti bancari riportati al netto degli interessi attivi da rendicontare agli Enti eroganti, interessi maturati sulle anticipazioni attualmente presenti in deposito, vincolate alla realizzazione delle opere pubbliche e degli impianti strumentali all'esercizio dell'attività istituzionale del Consorzio.  
d) Gli oneri finanziari riportano il costo dei finanziamenti richiesti per gli investimenti (essenzialmente interessi su mutui).

Si riportano pertanto i principali indici di redditività:

<b>INDICI di redditività</b>			<b>%</b>
ROE (NETTO)	RISULTATO NETTO	273.558	0,51%
	MEZZI PROPRI	53.123.350	
ROE (LORDO)	RISULTATO LORDO	588.031	1,11%
	MEZZI PROPRI	53.123.350	
ROI	RISULTATO OPERATIVO	(4.272.696)	-1,37%
	CAPITALE INVESTITO	311.559.509	
ROI (ebit)	RISULTATO OPERATIVO NORMALIZZ	599.710	0,19%
	CAPITALE INVESTITO	311.559.509	
ROS	RISULTATO OPERATIVO	(4.272.696)	-32,79%
	RICAVI DELLE VENDITE	13.029.098	
ROS (ebit)	RISULTATO OPERATIVO	599.710	4,60%
	RICAVI DELLE VENDITE	13.029.098	

Di seguito si riportano alcuni indicatori rappresentativi dei margini di struttura patrimoniale e relativi quozienti che evidenziano la consistenza dei rapporti tra fonti di finanziamento e impieghi in "asset" aziendali.

INDICI DI FINANZIAM. DELLE IMMOBILIZZAZ.	MARGINI DI STRUTTURA	QUOZIENTE DI STRUTTURA	%
MEZZI PROPRI - IMMOBILIZZAZIONI	60.620.628 (246.823.166)	60.620.628 -----	24,56%
MARGINE PRIMARIO DI STRUTTURA	(186.202.537)	246.823.166	
MEZZI PROPRI + PASSIVITA' CONSOLID. - IMMOBILIZZAZIONI	375.484.391 (246.823.166)	375.484.391 -----	152,13%
MARGINE SECONDARIO DI STRUTTURA	128.661.226	246.823.166	

Tra i mezzi propri è stato incluso anche il valore dei risconti passivi costituiti dai ricavi pluriennali costituenti contributi in conto impianti sospesi ed in attesa di essere imputati a conto economico in contrapposizione agli ammortamenti nei futuri esercizi. Non si tratta pertanto di beni di terzi.

Gli indici di struttura dei finanziamenti indicano la composizione dell'indebitamento del Consorzio.

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAM.	DESCRIZ.	VALORI	
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO COMPLESSIVO	PASS. CONS. + PASS. CORR.	363.725.410	6,00
	MEZZI PROPRI	60.620.628	
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO	PASS. DI FINANZ.	276.511.023	4,56
	MEZZI PROPRI	60.620.628	
QUOZIENTE DI INDEBITAMENTO FINANZIARIO BANCARIO	FINANZIAMENTI BANCARI	-	-
	MEZZI PROPRI	60.620.628	

Si fa notare che il significativo indice di indebitamento è in realtà temperato dal fatto che le fonti sono in gran parte costituite da finanziamenti pubblici i cui fondi, a termine dell'opera e collaudo, saranno acquisiti a patrimonio consortile come contributi in conto impianti. A tal fine, si è data indicazione della consistenza del rapporto tra mezzi propri ed i finanziamenti bancari richiesti specificatamente per la realizzazione di quelle opere ove il Consorzio concorre in compartecipazione con la Regione Sardegna. Il Consorzio non ha richiesto capitale di terzi per finanziare l'esercizio della propria attività corrente; il ricorso al credito bancario, se esistente, è esclusivamente rivolto all'ottenimento di fondi destinati ad investimenti in beni strumentali, iscritti tra le immobilizzazioni nell'attivo patrimoniale.

Di seguito si forniscono alcuni indicatori di solvibilità:

INDICATORI DI SOLVIBILITA'	MARGINI DI SOLVIBILITA'	QUOZIENTE DI TESORERIA	%
ATTIVO CORRENTE - PASSIVO CORRENTE	130.252.151 (47.616.615)	130.252.151	273,54%
MARGINE DI DISPONIBILITA'	82.635.535	47.616.615	
LIQUID. DIFF. + LIQUID. IMMED. - PASSIVITA' CORRENTI	116.234.835 (47.616.615)	116.234.835	244,11%
MARGINE DI TESORERIA	68.618.219	47.616.615	
DISPONIBILITA' LIQUIDE - PASSIVITA' CORRENTI	80.743.354 (47.616.615)	80.743.354	169,57%
MARGINE DI CASSA	33.126.739	47.616.615	

tali indicatori come evidenziato con la tabella indicano un alto livello di solvibilità dell'Ente ove l'attivo corrente supera il passivo corrente con l'eccedenza indicata in tabella. Depurando inoltre, l'attivo corrente del valore delle rimanenze, che per loro natura hanno un lento rigiro, trattandosi di terreni destinati a lotti industriali, il margine di tesoreria permane consistente (vedi tabella). Per la formazione di tali indici, nella voce "attivo corrente" non sono state incluse le disponibilità liquide costituite dalle anticipazioni ricevute dagli Enti finanziatori per la realizzazione delle opere di interesse pubblico. La voce disponibilità liquide include sia i conti correnti liberi che quelli a destinazione vincolata e rappresenta la totale liquidità in cassa.

Si omette di rappresentare lo schema riclassificato dello stato patrimoniale in quanto tali indici sono agevolmente ricavabili, nella sostanza, dai valori riportati nello stesso schema civilistico di cui al presente bilancio di esercizio.

#### • *L'attività di ricerca e di sviluppo*

L'attività di ricerca e di sviluppo, si è attuata in passato secondo le linee guida definite nello statuto consortile principalmente progettando, realizzando e gestendo infrastrutture per le industrie, rustici industriali, incubatori ed altre attività a servizio delle industrie.

Negli ultimi anni gli agglomerati industriali hanno sviluppato interessanti esperienze sia nell'ambito del recupero dei materiali, che in quello tecnologico che dell'utilizzo di nuove fonti combustibili.

Numerose imprese insediate si sono distinte per risultati di assoluta eccellenza, soprattutto in materia di nuove tecnologie per il trattamento dei rifiuti.

Il Consorzio sta valutando la possibilità di predisporre progetti di recupero di materiali, in settori non coperti da iniziative private, anche con la collaborazione dell'Università di Cagliari e alcune aziende localizzate nell'agglomerato di Macchiareddu.

Il Consorzio ha inoltre sottoscritto con l'Università l'accordo di collaborazione finalizzato ad ospitare studenti dei corsi di laurea inerenti le attività consortili (principalmente ingegneria per

l'ambiente ed il territorio, oltre che scienze economiche e giuridiche) per lo svolgimento di tirocini gratuiti sia pre che post laurea.

Proseguono inoltre le attività di partecipazione a progetti nazionali ed europei, sempre in collaborazione con l'università di Cagliari e altri soggetti pubblici, finalizzati ad avviare sperimentazioni e osservazioni di *best practices* in materia di recupero dei rifiuti.

F.to digitalmente  
**Il Presidente**  
**(Dott.ssa Barbara Porru)**

## TECNOCASIC S.P.A.

### Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	09012 CAPOTERRA (CA) DORSALE CONSORTILE KM. 10,500
Codice Fiscale	01931650921
Numero Rea	CA 151959
P.I.	01931650921
Capitale Sociale Euro	300.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no



## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	26.789	16.033
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.800	5.800
7) altre	1.299.678	1.087.502
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.332.267</b>	<b>1.109.335</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	4.724	4.724
2) impianti e macchinario	54.890	50.920
3) attrezzature industriali e commerciali	345.318	292.763
4) altri beni	485.109	362.657
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>890.041</b>	<b>711.064</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	4.000	4.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.226.308</b>	<b>1.824.399</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.957.553	3.916.696
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.957.553</b>	<b>3.916.696</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.087.174	12.605.401
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>11.087.174</b>	<b>12.605.401</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.730.282	30.862.440
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.348.182	16.719.722
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>54.078.464</b>	<b>47.582.162</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.135	417.915
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.476	1.987
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>187.611</b>	<b>419.882</b>
5-ter) imposte anticipate	360.763	363.090
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.228.831	3.823.388
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>4.228.831</b>	<b>3.823.388</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>69.942.843</b>	<b>64.793.923</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	5.065.028	8.513.929
3) danaro e valori in cassa	6.980	4.226
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.072.008</b>	<b>8.518.155</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>78.972.404</b>	<b>77.228.774</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>310.488</b>	<b>333.009</b>

Totale attivo	81.509.180	79.386.182
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.000	300.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	251.926	700.000
Varie altre riserve	472.792 (1)	(1)
Totale altre riserve	724.718	699.999
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	21.266	24.719
Totale patrimonio netto	1.045.984	1.024.718
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	98.828	98.844
4) altri	3.605.190	4.505.328
Totale fondi per rischi ed oneri	3.704.018	4.604.172
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.537.140	3.439.566
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.689.742	10.016.373
Totale debiti verso fornitori	8.689.742	10.016.373
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.419.171	30.694.554
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.102.194	26.680.613
Totale debiti verso controllanti	61.521.365	57.375.167
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	405.618	526.837
Totale debiti tributari	405.618	526.837
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	630.194	476.205
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	630.194	476.205
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.951.956	1.920.685
Totale altri debiti	1.951.956	1.920.685
Totale debiti	73.198.875	70.315.267
E) Ratei e risconti	23.163	2.459
Totale passivo	81.509.180	79.386.182

(1)

Varie altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	472.793	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)



## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	32.410.720	31.496.788
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	119.632	65.910
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	12.125	28.297
altri	11.003.038	10.338.167
Totale altri ricavi e proventi	11.015.163	10.366.464
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>43.545.515</b>	<b>41.929.162</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.852.835	7.441.170
7) per servizi	15.989.578	13.727.317
8) per godimento di beni di terzi	5.653.869	6.317.613
9) per il personale		
a) salari e stipendi	9.375.579	9.423.367
b) oneri sociali	3.129.201	3.131.499
c) trattamento di fine rapporto	229.955	260.457
d) trattamento di quiescenza e simili	324.330	348.198
e) altri costi	100.856	219.436
Totale costi per il personale	13.159.921	13.382.957
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	147.190	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	147.190	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(40.857)	230.015
14) oneri diversi di gestione	767.353	810.836
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>43.529.889</b>	<b>41.909.908</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>15.626</b>	<b>19.254</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	16.100	745
Totale proventi diversi dai precedenti	16.100	745
Totale altri proventi finanziari	16.100	745
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	5.710	1.176
Totale interessi e altri oneri finanziari	5.710	1.176
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>10.390</b>	<b>(431)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>26.016</b>	<b>18.823</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	2.440	-
imposte differite e anticipate	2.310	(5.896)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.750	(5.896)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	21.266	24.719

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2021 31-12-2020

### Rendiconto finanziario, metodo indiretto

#### A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	21.266	24.719
Imposte sul reddito	4.750	(5.896)
Interessi passivi/(attivi)	(10.390)	431
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(56.017)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(40.391)	19.254
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		

Accantonamenti ai fondi	229.971	260.457
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	76.241	(1.463.384)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	306.212	(1.202.927)

2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	265.821	(1.183.673)
--	---------	-------------

#### Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(40.857)	230.016
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.518.227	3.642.172
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.326.631)	1.467.935
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	22.541	123.668
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	20.704	2.459
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.464.134)	(2.710.729)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.270.150)	2.755.521

3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(2.004.329)	1.571.848
--	-------------	-----------

#### Altre rettifiche

Interessi incassati/(pagati)	10.390	(431)
(Imposte sul reddito pagate)	2.459	(5.442)
(Utilizzo dei fondi)	(1.109.195)	(1.186.641)
Totale altre rettifiche	(1.096.346)	(1.192.514)

Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(3.100.675)	379.334
--	-------------	---------

#### B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(182.524)	(40.986)
Disinvestimenti	59.984	5.212
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(222.932)	(143.199)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(345.472)	(178.973)

#### C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	2.377.576
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	2.377.576
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(3.446.147)	2.577.937

#### Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali	8.513.929	5.933.921
Danaro e valori in cassa	4.226	6.297
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	8.518.155	5.940.218

#### Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	5.065.028	8.513.929
----------------------------	-----------	-----------

Danaro e valori in cassa

6.980

4.226

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

5.072.008

8.518.155

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio che si sottopone alla Vostra approvazione presenta un risultato positivo di € 21.266.

Il risultato della gestione ha evidenziato una differenza tra il valore e il costo della produzione di € 15.626 – sostanzialmente in linea rispetto al precedente esercizio (- € 3.628) - originatosi in relazione ad un valore della produzione di € 43.545.515 (in crescita di € 1.616.353 rispetto all'anno precedente) e di correlati costi per € 43.529.889 (anch'essi incrementati, in misura proporzionale, rispetto all'anno 2020: + € 1.619.981).

Nel valore della produzione non sono comprese rettifiche di stima di fondi oneri e rischi appostati in bilanci di precedenti esercizi.

Fra gli "Altri ricavi e proventi" risultano iscritti proventi per il ristoro da parte della controllante CACIP – proprietaria degli impianti di incenerimento – degli oneri sopportati dalla società in ragione della fermata degli impianti, intervenuta già a partire dall'ultimo quadrimestre dell'anno 2020, onde consentirne il revamping (€ 1.700.000).

Completano il quadro economico, il risultato della gestione finanziaria (+ € 10.390) ed il carico tributario dell'esercizio (- € 4.750) che tiene conto, in conformità alle prescrizioni dei principi contabili emanati dall'OIC, degli effetti della fiscalità differita e anticipata (- € 2.310).

Per una più circostanziata analisi delle ragioni che hanno determinato il risultato del periodo, si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Nell'esercizio 2021, l'economia nazionale e internazionale è stata ancora pesantemente minata dall'ampia diffusione dell'infezione da SARS Covid-19, anche se, a partire da metà anno, si sono scorti dei segnali di ripresa confortanti.

Si spera di poter superare al più presto le problematiche di vario genere che hanno contraddistinto l'anno precedente.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in esame è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di patrimonio netto e "Arrotondamenti da Euro" alla voce "Altri proventi ed oneri di gestione" di Conto economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, Codice civile, la Nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La Nota integrativa presenta le informazioni delle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **Principi di redazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, laddove non obbligatoriamente modificati a seguito dell'introduzione del predetto D.Lgs. n. 139/2015.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma, del Codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

La società non ha adottato cambiamenti di principi contabili rispetto ai precedenti esercizi.

## **Correzione di errori rilevanti**

Non sono stati riscontrati errori contabili rilevanti sulle poste iscritte in bilanci di precedenti esercizi.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non si sono presentate problematiche di comparabilità e di adattamento delle poste contabili a fini comparativi.

I cambiamenti rilevanti indotti dalla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 sono commentati nelle singole voci dello Stato patrimoniale e Conto Economico interessate, descrivendo altresì l'effetto sul risultato d'esercizio e sul patrimonio netto.

## **Criteri di valutazione applicati**

### **Immobilizzazioni**

#### **Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se nei periodi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 228/2021 (convertito dalla L. n. 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/08/2020, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.



Nel proseguo della Nota integrativa sono indicate (analiticamente per le singole immobilizzazioni interessate) l'ammontare degli ammortamenti sospesi, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, l'iscrizione e l'importo della corrisponde riserva indisponibile.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se nei periodi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 228/2021 (convertito dalla L. n. 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/08/2020, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

Nel proseguo della Nota integrativa sono indicate (analiticamente per le singole immobilizzazioni interessate) l'ammontare degli ammortamenti sospesi, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, l'iscrizione e l'importo della corrisponde riserva indisponibile.

### **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

La società non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

### **Crediti**

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

### **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### **Rimanenze magazzino**

Si riferiscono a materiali ausiliari, diversi e di consumo e sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo medio.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

## Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

L'importo accantonato è riferito al fondo trattamento fine rapporto azienda, corrispondente al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, e comprende altresì il fondo trattamento fine rapporto trasferito alla Tesoreria INPS, relativamente alle indennità maturate a far data dal 1° gennaio 2007.

Il fondo non comprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

## Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle eventuali variazioni delle aliquote o dell'istituzione di nuove imposte intervenute nel corso dell'esercizio.

L'IRES differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'IRAP corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

## Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## Altre informazioni

La società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.332.267	1.109.335	222.932

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	16.033	5.800	1.087.502	1.109.335
<b>Valore di bilancio</b>	16.033	5.800	1.087.502	1.109.335
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	10.756	-	212.176	222.932
Totale variazioni	10.756	-	212.176	222.932
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	26.789	5.800	1.299.678	1.332.267
<b>Valore di bilancio</b>	26.789	5.800	1.299.678	1.332.267

In forza delle disposizioni introdotte dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 228/2021 (convertito dalla L. n. 15/2022), che ne ha esteso gli effetti all'esercizio successivo a quello in corso al 15/08/2020, la società ha ritenuto di non imputare a Conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 relative alle seguenti categorie di beni per i seguenti importi:

Descrizione	Importo
Software	13.483
Adegamenti funzionali piattaforma	305.137
Nuovo logo aziendale	322
Certificazione sistema gestione qualità	16.071
	<b>335.013</b>

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.  
L'impatto sul risultato di esercizio è di € 335.013.

#### Immobilizzazioni materiali



Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
890.041	711.064	178.977

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	89.569	692.844	1.458.001	3.643.825	5.884.239
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.845	641.924	1.165.238	3.281.168	5.173.175
Valore di bilancio	4.724	50.920	292.763	362.657	711.064
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	3.550	55.360	123.614	182.524
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	420	-	-	420
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	2.805	1.162	3.967
Totale variazioni	-	3.970	52.555	122.452	178.977
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	89.569	682.606	1.507.633	2.857.700	5.137.508
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.845	627.716	1.162.315	2.372.591	4.247.467
Valore di bilancio	4.724	54.890	345.318	485.109	890.041

In forza delle disposizioni introdotte dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 228/2021 (convertito dalla L. n. 15/2022), che ne ha esteso gli effetti all'esercizio successivo a quello in corso al 15/08/2020, la società ha ritenuto di non imputare a Conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2020 relative alle seguenti categorie di beni per i seguenti importi:

Descrizione	Importo
Costruzioni leggere	2.395
Impianto di condizionamento	2.547
Rete informatica	8.169
Impianto telefonico	630
Impianto di emergenza ottico-sonoro	5.655
Gruppi di continuità	696
Attrezzature	59.002
Telefoni cellulari	1.917
Tablet	720
Mobili e arredi	8.067
Macchine elettromeccaniche	11.386
Autovetture	5.508
Automezzi	61.874
Containers	15.492
Serbatoi e cisterne	2.264
Semirimorchi	9.367
	<b>195.689</b>



La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.  
L'impatto sul risultato di esercizio è di € 195.689.

### Contributi in conto capitale/impianti

Nel corso dell'esercizio e di quello precedente la società ha fruito del credito d'imposta per nuovi investimenti, ai sensi dell'articolo 1, commi da 184 a 194, della L. n. 160/2019 (€ 2.459) e dell'articolo 1, commi da 1051 a 1063, della L. n. 178/2020 (€ 18.117), con riferimento ad acquisti di cespiti di varia natura. Per la contabilizzazione del beneficio è stato scelto il metodo dell'accredito graduale in ragione del piano di ammortamento delle spese cui afferisce.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.000	4.000	

### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	4.000	4.000
<b>Valore di bilancio</b>	4.000	4.000
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	4.000	4.000
Valore di bilancio	4.000	4.000

### Partecipazioni

Le partecipazioni in "Altre imprese" si riferiscono alla quota di partecipazione al Consorzio Italiano Compostatori acquisita nel corso di precedenti esercizi.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni, valutate al costo di acquisto, rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con soggetti partecipati.

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	4.000	4.000

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	4.000	4.000
<b>Totale</b>	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.957.553	3.916.696	40.857

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.916.696	40.857	3.957.553
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.916.696</b>	<b>40.857</b>	<b>3.957.553</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
69.942.843	64.793.923	5.148.920

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	12.605.401	(1.518.227)	11.087.174	11.087.174	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	47.582.162	6.496.302	54.078.464	36.730.282	17.348.182
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	419.882	(232.271)	187.611	186.135	1.476
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	363.090	(2.327)	360.763		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.823.388	405.443	4.228.831	4.228.831	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>64.793.923</b>	<b>5.148.920</b>	<b>69.942.843</b>	<b>52.232.422</b>	<b>17.349.658</b>

I crediti "Verso clienti" al 31/12/2021 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture emesse	10.312.582
Fatture da emettere	5.866.874
Partite attive da liquidare	405.869
Note di credito da emettere	(174.189)
Fondo svalutazione crediti	(5.323.962)
	<b>11.087.174</b>



Tra i crediti "Verso clienti" sono incluse le somme (€ 39.998) fatturate dalla società per penalità sulla base degli obblighi derivanti dall'applicazione della Delibera G.R. della R.A.S. n. 15/32 del 30 marzo 2004 (Atto di indirizzo per lo sviluppo delle raccolte differenziate secco-umido nel territorio regionale).

Le "Partite attive da liquidare" sono costituite dagli interessi moratori maturati su crediti vantati verso il Comune di Quartu Sant'Elena per il servizio di smaltimento rifiuti.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti "Verso clienti" al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito "Fondo svalutazione crediti" che ha subito, nel corso del periodo, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione crediti
Saldo al 31/12/2020	5.201.589
Utilizzo nel periodo	(24.817)
Accantonamento periodo	147.190
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>5.323.962</b>

Il "Fondo svalutazione crediti" è stato utilizzato nel corso dell'esercizio con esclusivo riferimento a situazioni di inesigibilità acclarata.

I crediti "Verso controllanti" sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Fatture emesse	41.468.963
Fatture da emettere	12.655.293
Note di credito da emettere	(45.793)
Fondo svalutazione crediti	
Arrotondamento	1
	<b>54.078.464</b>

Fra le "Fatture emesse", le "Fatture da emettere" e le "Note di credito da emettere" sono inclusi anche i ricavi iscritti con riferimento al servizio di depurazione dei reflui civili prestato in favore dei Comuni di Uta, Decimoputzu, Villaspeciosa, Assemini, Decimomannu, Sestu ed Elmas (€ 8.885.707).

Le attività "Per crediti tributari" sono così scomponibili:

Descrizione	Importo
IRES	61.938
IRAP	46.117
Erario per rimborsi	44.886
Credito d'imposta nuovi investimenti	20.085
Credito d'imposta sanificazione	14.584
Arrotondamento	1
	<b>187.611</b>

Il credito "IRES" è costituito esclusivamente dall'eccedenza riportata dal precedente esercizio.

La voce "IRAP" esprime il credito portato a nuovo dal periodo d'imposta 2020 (€ 48.557), al netto dell'imposta di competenza dell'esercizio (- € 2.440).

Fra i crediti verso "Erario per rimborsi" è iscritto solamente il credito IRES generato dai versamenti a titolo provvisorio effettuati con riferimento ad un contenzioso instaurato con l'Amministrazione Finanziaria per l'annualità d'imposta 2001, per il quale è intervenuta sentenza passata in giudicato in favore della società.

I crediti "Per imposte anticipate" sono relativi a differenze temporanee deducibili in esercizi successivi ed a perdite fiscali riportabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente Nota integrativa.

I crediti "Verso altri", pari a € 4.228.831, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Anticipi a dipendenti	36.818
Depositi cauzionali	21.834
Crediti verso Enti previdenziali	2.841.813
Partite attive da liquidare	1.282.628
Anticipi a fornitori	42.582
Crediti diversi	85.272
Fondo svalutazione crediti diversi	(82.116)
	<b>4.228.831</b>

Le "Partite attive da liquidare" ricomprendono, fra i vari, la quota di agevolazione fiscale sul gasolio che verrà rimborsata a cura dell'Agenzia delle Dogane (€ 377.374), l'indennizzo ministeriale riconosciuto a ristoro dei mancati ricavi conseguenti alla fermata degli impianti a seguito del richiamato evento alluvionale del mese di ottobre 2018 (€ 39.427) nonché la valorizzazione degli incentivi energetici maturati dalla società e non ancora incassati per gli anni dal 2007 al 2018 (€ 688.852).

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.087.174	11.087.174
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	54.078.464	54.078.464
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	187.611	187.611
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	360.763	360.763
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.228.831	4.228.831
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>69.942.843</b>	<b>69.942.843</b>

L'adeguamento del valore nominale dei "Crediti" è stato ottenuto mediante appositi fondi svalutazione che hanno subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020	3.833.311	1.450.394	5.283.705
Utilizzo nell'esercizio		24.817	24.817
Accantonamento esercizio		147.190	147.190
<b>Saldo al 31/12/2021</b>	<b>3.833.311</b>	<b>1.572.767</b>	<b>5.406.078</b>

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

##### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni



Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

#### Imprese controllate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

#### Imprese collegate

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.072.008	8.518.155	(3.446.147)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	8.513.929	(3.448.901)	5.065.028
Denaro e altri valori in cassa	4.226	2.754	6.980
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.518.155</b>	<b>(3.446.147)</b>	<b>5.072.008</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Fra i "Depositi bancari e postali" sono ricompresi i conti vincolati (€ 2.940.346) cui affluiscono le somme incamerate dagli utenti in applicazione delle Delibere della Giunta Regionale n. 15/32 del 30/03/2004 e n. 34/14 del 19 luglio 2005 in materia di applicazione della tariffa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, pertanto, non di pertinenza della società. Tale somma trova riscontro nei maggiori importi (riferiti sia alle somme incamerate che da incamerare) appostati nel passivo fra i fondi oneri e fra i debiti verso la controllante, come precisato nel prosieguo della presente Nota integrativa.

### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
310.468	333.009	(22.541)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Al 31/12/2021 risultano annotati risconti aventi durata superiore a cinque anni con riferimento al premio assicurativo su una polizza impianti. Sono iscritti, inoltre, risconti aventi durata compresa fra i dodici mesi ed i cinque anni in relazione ad altri premi assicurativi (€ 27.760) ed oneri convenzionali (€ 90.000).

La composizione della voce è così dettagliata.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	333.009	(22.541)	310.468
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>333.009</b>	<b>(22.541)</b>	<b>310.468</b>

I "Risconti attivi" si riferiscono essenzialmente a polizze assicurative degli impianti, degli automezzi e del personale, ad utenze, ad abbonamenti ed a canoni di concessione, manutenzione periodica, locazione e noleggio.

## Oneri finanziari capitalizzati

Non sussistono oneri finanziari capitalizzati.



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.045.984	1.024.718	21.266

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	300.000	-	-		300.000
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	700.000	-	448.074		251.926
Varie altre riserve	(1)	472.793	-		472.792
Totale altre riserve	699.999	472.793	448.074		724.718
Utile (perdita) dell'esercizio	24.719	-	24.719	21.266	21.266
Totale patrimonio netto	1.024.718	472.793	472.793	21.266	1.045.984

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	472.793
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	472.792

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni di cui all'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 228/2021 (convertito dalla L. n. 15/2022), in occasione dell'approvazione del presente bilancio, dovrà essere incrementata la specifica riserva indisponibile volta ad evidenziare la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti per complessivi € 530.702.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
Capitale	300.000	B	250.000	2.377.577
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-	-
Riserva legale	-	A,B	-	217.337
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-	-



	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
<b>Altre riserve</b>				
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-	1.337.237
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-
Versamenti in conto capitale	251.926	A,B,C,D	251.926	20.487
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-	-
Riserva da congruaggio utili in corso	-	A,B,C,D	-	-
Varie altre riserve	472.792		472.793	-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>724.718</b>		<b>724.719</b>	<b>1.357.724</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.024.718</b>		<b>974.719</b>	<b>3.952.638</b>
<b>Quota non distribuibile</b>			<b>974.719</b>	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	472.793	B	472.793
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
<b>Totale</b>	<b>472.792</b>		



Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Come già avuto modo di evidenziare, per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quiquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 228/2021 (convertito dalla L. n. 15/2022), che ha esteso la disposizione all'esercizio successivo a quello in corso al 15/08/2020, la società non ha imputato a Conto economico le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020-2021 con riferimento alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi:

Immobilizzazioni immateriali	2020	2021
Software	9.897	13.483
Adeguamenti funzionali piattaforma	273.311	305.137
Nuovo logo aziendale	322	322
Certificazione sistema gestione qualità	10.714	16.071
	<b>294.244</b>	<b>335.013</b>

Immobilizzazioni materiali	2020	2021
Costruzioni leggere	2.395	2.395
Impianto di condizionamento	2.062	2.547
Rete informatica	7.949	8.169
Impianto telefonico	630	630
Impianto di emergenza ottico-sonoro	5.115	5.655
Gruppi di continuità	696	696
Attrezzature	58.465	59.002
Telefoni cellulari	1.843	1.917
Tablet	720	720
Mobili e arredi	7.248	8.067
Macchine elettromeccaniche	11.478	11.386
Autovetture	5.508	5.508
Automezzi	49.895	61.874
Containers	14.772	15.492
Serbatoi e cisterne	2.264	2.264
Semirimorchi	9.367	9.367
Impianto riscaldamento discarica	142	
	<b>178.549</b>	<b>195.689</b>

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto. L'impatto sul risultato di esercizio è di complessivi € 530.702.

Conseguentemente, l'utile d'esercizio (€ 21.266) dovrà essere integralmente accantonato in una apposita riserva indisponibile – già costituita lo scorso anno in occasione della sospensione degli ammortamenti per l'anno 2020 - denominata "Riserva sospensione ammortamenti D.L. n. 104/2020", allocata alla voce "A.VI – Altre riserve" del patrimonio netto.

La riserva indisponibile, altresì, dovrà essere integrata (per ulteriori € 251.926) riclassificando l'intero importo stanziato nella "Riserva versamenti in conto capitale". Nei successivi esercizi occorrerà provvedere ad alimentare ulteriormente la riserva indisponibile fino a concorrenza degli ammortamenti non imputati a Conto economico e, pertanto, accantonando utili di futura formazione per un importo pari a € 257.510.

#### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, primo comma, numero 4), del Codice civile, si forniscono le seguenti informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	1.000.000	113.295	20.487	(2.511.359)	(1.377.577)
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(1)	(18.823)	(18.824)
Altre variazioni					
incrementi	1.677.577		700.000	18.823	2.396.400
decrementi	2.377.577	113.295	20.487	(2.511.359)	
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				24.719	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	300.000		699.999	24.719	1.024.718
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			472.793		472.793
decrementi			448.074	24.719	472.793
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				21.266	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	300.000		724.718	21.266	1.045.984

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

**Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione**

Riserve	Valore
Versamenti in conto capitale	251.926
	<b>251.926</b>

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Non sussistono riserve incorporate nel capitale sociale.

### Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.704.018	4.604.172	(900.154)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	98.844	4.505.328	4.604.172



	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	16	-	16
Utilizzo nell'esercizio	32	900.138	900.170
Totale variazioni	(16)	(900.138)	(900.154)
<b>Valore di fine esercizio</b>	98.828	3.605.190	3.704.018

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. Nel "Fondo per imposte anche differite" sono iscritte esclusivamente passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente Nota integrativa. Gli "Altri fondi" sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Fondo premialità/penalità	2.734.054
Fondo oneri consulenza certificati verdi	113.348
Fondo rischi controversie personale dipendente	390.310
Fondo rischi causa vettoriamiento Abbanoa	367.478
	<b>3.605.190</b>

Il "Fondo premialità/penalità" è appostato in attuazione delle Delibere della Giunta Regionale n. 15/32 del 30/03/2004 e n. 34/14 del 19/07/2005 in materia di applicazione della tariffa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani; il "Fondo oneri consulenza certificati verdi" è correlato all'ammontare delle commissioni accantonate in relazione al mandato affidato alla società Energy Assets Management finalizzato all'aumento della remunerazione della energia elettrica prodotta dall'impianto di Capoterra e riconoscimento del diritto alle misure di incentivazione di cui al D.Lgs. n. 79/1999 ai sensi della normativa ultima L. n. 244/2007; il "Fondo rischi controversie personale dipendente" è appostato in relazione a potenziali oneri connessi a pretese retributive avanzate da parte del personale dipendente con riferimento al ricalcolo della tredicesima mensilità, delle ferie e del trattamento di fine rapporto e, in ultimo, il "Fondo rischi causa vettoriamiento Abbanoa" destinato a coprire il rischio di soccombenza (con riferimento agli interessi e delle spese legali riconosciute in favore della società dal giudice di primo grado) nel giudizio di appello promosso da Abbanoa S.p.a. in relazione al contenzioso instauratosi per il riconoscimento delle tariffe di vettoriamiento dell'acqua grezza per l'impianto di potabilizzazione di Sarroch.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.537.140	3.439.566	97.574

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	3.439.566
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	229.955
Utilizzo nell'esercizio	209.025
Altre variazioni	76.644
Totale variazioni	97.574
<b>Valore di fine esercizio</b>	3.537.140

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.



Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

## Debiti

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
73.198.875	70.315.267	2.883.608

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

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

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I "Debiti verso fornitori" al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture ricevute	7.109.523
Fatture da ricevere	1.987.886
Note di credito da ricevere	(407.667)
	<b>8.689.742</b>

I "Debiti verso controllanti" sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Fatture ricevute	29.606.194
Fatture da ricevere	7.613.412
Note di credito da ricevere	(1.556.714)
Partite passive da liquidare	
Debiti per fondo rinnovo parti impianto	25.621.565
Debiti per fondo premialità/penalità R.A.S.	236.909
Arrotondamento	(1)
	<b>61.521.365</b>

Dai Fondi Rinnovo Parti Impianto (F.R.P.I.), costituiti sulla base delle convenzioni in essere con la controllante CACIP, la società può prelevare, previa autorizzazione del Consorzio, le somme necessarie per mantenere gli impianti nelle



originali condizioni di efficienza, per provvedere all'esecuzione di lavori di miglioria o modifiche funzionali e di emergenza o realizzazione di opere minori di estendimento funzionale d'impianto o di rete. Al 31 dicembre 2021 gli interventi effettuati sono ascisi ad € 8.417.009. I "Debiti per fondo premialità/penalità R.A.S." si riferiscono ai fondi di pertinenza regionale trasferiti dalla controllante in applicazione delle Delibere della Giunta Regionale n. 15/32 del 30 marzo 2004 e n. 34/14 del 19 luglio 2005 in materia di applicazione della tariffa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

La voce "Debiti tributari" accoglie l'IVA (€ 55.496) nonché le ritenute operate su redditi di lavoro autonomo (€ 2.705) e di lavoro dipendente (€ 347.417).

I "Debiti verso istituti di previdenza" si riferiscono all'INPS dipendenti (€ 473.647), al PREVINDAI (€ 13.702), al fondo Cometa (€ 139.416), al fondo Metasalute (€ 2.916) e ad altri enti previdenziali ed assistenziali (€ 513).

Gli "Altri debiti", pari a € 1.951.956, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/dipendenti	949.390
Depositi cauzionali	437.582
Partite passive da liquidare	251.141
Premialità da liquidare	213.711
Debiti diversi	100.131
Arrotondamento	1
	<b>1.951.956</b>

Fra le "Partite passive da liquidare" è iscritto, fra gli altri, il contributo ambientale dovuto per l'impianto di compostaggio (€ 237.535) con riferimento al biennio 2016-2017. I "Debiti diversi" includono, fra gli importi di maggior rilievo, le somme da versare alla Regione Autonoma Sardegna in relazione al Fondo regionale occupazione disabili di cui alla L. n. 68 del 12 marzo 1999 (€ 32.356) e passività correlate ad incassi percepiti in esubero da clienti (€ 62.275).

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei "Debiti" al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Svezia	Totale
Debiti verso fornitori	8.688.072	1.670	8.689.742
Debiti verso imprese controllanti	61.521.365	-	61.521.365
Debiti tributari	405.618	-	405.618
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	630.194	-	630.194
Altri debiti	1.951.956	-	1.951.956
Debiti	73.197.205	1.670	73.198.875

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono "Debiti" assistiti da garanzia reale su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	8.689.742	8.689.742
Debiti verso controllanti	61.521.365	61.521.365
Debiti tributari	405.618	405.618
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	630.194	630.194

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Altri debiti	1.951.956	1.951.956
Totale debiti	73.198.875	73.198.875

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono "Debiti" relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono "Debiti" relativi a finanziamenti effettuati dai Soci in favore della società.

## **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
23.163	2.459	20.704

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	2.459	20.704	23.163
Totale ratei e risconti passivi	2.459	20.704	23.163

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Ricomprendono unicamente le quote di competenza dei successivi esercizi dei crediti d'imposta per nuovi investimenti maturati, ai sensi dell'articolo 1, commi da 184 a 194, della L. n. 160/2019 e dell'articolo 1, commi da 1051 a 1063, della L. n. 178/2020, con riferimento ad acquisti di cespiti di varia natura.

La posta ha durata superiore a cinque anni.



## Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 abbia reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto economico.

Nel dettaglio la società ha ritenuto opportuno:

1. non imputare le quote di ammortamento d'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali;
2. richiedere specifici contributi in conto esercizio (c.d. bonus sanificazione).

## Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
43.545.515	41.929.162	1.616.353

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	32.410.720	31.496.788	913.932
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	119.632	65.910	53.722
Altri ricavi e proventi	11.015.163	10.366.464	648.699
<b>Totale</b>	<b>43.545.515</b>	<b>41.929.162</b>	<b>1.616.353</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Gli "Incrementi immobilizzazioni per lavori interni" sono correlati agli adeguamenti funzionali della piattaforma ambientale - gestita su concessione del CACIP - iscritti alla voce "Altre" delle immobilizzazioni immateriali.

Fra gli "Altri ricavi e proventi" la voce più rilevante si riferisce alla rivalsa delle manutenzioni a valere sui Fondi Rinnovo Parti Impianto (€ 8.417.009).

I "Ricavi delle vendite e prestazioni" vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi settore acqua	7.114.235	6.751.446	362.789
Ricavi depurazione	5.824.377	5.472.256	352.121
Ricavi settore solidi	14.550.626	15.728.550	(1.177.924)
Ricavi piattaforma	190.369	64.810	125.559
Ricavi energia elettrica	303.543	15.590	287.953
Ricavi impianto compostaggio	4.504.425	3.866.539	637.886
Sopravvenienze/Insussistenze	(76.855)	(402.403)	325.548
	<b>32.410.720</b>	<b>31.496.788</b>	<b>913.932</b>



## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	32.410.720
<b>Totale</b>	<b>32.410.720</b>

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	32.410.720
<b>Totale</b>	<b>32.410.720</b>

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a € 1.700.000. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente Nota integrativa.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
43.529.889	41.909.908	1.619.981

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	7.852.835	7.441.170	411.665
Servizi	15.989.578	13.727.317	2.262.261
Godimento di beni di terzi	5.653.869	6.317.613	(663.744)
Salari e stipendi	9.375.579	9.423.367	(47.788)
Oneri sociali	3.129.201	3.131.499	(2.298)
Trattamento di fine rapporto	229.955	260.457	(30.502)
Trattamento quiescenza e simili	324.330	348.198	(23.868)
Altri costi del personale	100.856	219.436	(118.580)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	147.190		147.190
Variazione rimanenze materie prime	(40.857)	230.015	(270.872)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	767.353	810.836	(43.483)
<b>Totale</b>	<b>43.529.889</b>	<b>41.909.908</b>	<b>1.619.981</b>

## Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico. Fra i costi per "Servizi" i valori più rilevanti si riferiscono alle spese sostenute per la manutenzione degli impianti ed agli oneri per lo smaltimento dei rifiuti in impianti esterni.

## Godimento di beni di terzi

Oltre che agli oneri di convenzione, si riferiscono a canoni di concessione demaniali, al noleggio di altri beni strumentali ed a licenze d'uso software.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 228/2021 (convertito dalla L. n. 15/2022), la società non ha imputato a Conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 relative alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi:

Descrizione	Importo
Software	13.483
Adeguamenti funzionali piattaforma	305.137
Nuovo logo aziendale	322
Certificazione sistema gestione qualità	16.071
	<b>335.013</b>

Descrizione	Importo
Costruzioni leggere	2.395
Impianto di condizionamento	2.547
Rete informatica	8.169
Impianto telefonico	630
Impianto di emergenza ottico-sonoro	5.655
Gruppi di continuità	696
Attrezzature	59.002
Telefoni cellulari	1.917
Tablet	720
Mobili e arredi	8.067
Macchine elettromeccaniche	11.386
Autovetture	5.508
Automezzi	61.874
Containers	15.492
Serbatoi e cisterne	2.264
Semirimorchi	9.367
	<b>195.689</b>

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

L'impatto positivo sul risultato di esercizio ammonta a complessivi € 530.702.

### Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

L'importo dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio, esclusivamente avuto riguardo alle perdite presunte per ciascuna situazione di inesigibilità già manifestatasi, alla stima



delle ulteriori perdite che presumibilmente si potrebbero subire sui crediti in essere alla data del bilancio ed alla valutazione dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti rispetto a quelli degli esercizi precedenti. Pertanto, la svalutazione accantonata nell'esercizio (ed il relativo fondo accumulato) è stata quantificata tenendo conto dell'effettivo grado di esigibilità dei crediti vantati verso i clienti.

### Oneri diversi di gestione

È una voce eterogenea. Gli importi più rilevanti si riferiscono a tributi indiretti, fra i quali il Tributo speciale ex L. n. 549 del 28 dicembre 1995.

Nel corso dell'esercizio non sono stati sostenuti oneri di entità od incidenza eccezionale.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
10.390	(431)	10.821

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	16.100	745	15.355
(Interessi e altri oneri finanziari)	(5.710)	(1.176)	(4.534)
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>10.390</b>	<b>(431)</b>	<b>10.821</b>

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	4
Altri	5.707
<b>Totale</b>	<b>5.710</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					5.058	5.058
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					4	4
Interessi su finanziamenti					649	649
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni						

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento					(1)	(1)
<b>Totale</b>					<b>5.710</b>	<b>5.710</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					16.100	16.100
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>16.100</b>	<b>16.100</b>

Gli "Altri proventi" comprendono prevalentemente interessi di mora maturati su crediti verso clienti (€ 15.720).

**Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

### Ricavi di entità o incidenza eccezionale

Alla voce “Altri ricavi e proventi” sono iscritti introiti per il ristoro da parte della controllante CACIP – proprietaria degli impianti di incenerimento – degli oneri sopportati dalla società in ragione della fermata degli impianti, intervenuta nel corso dell'anno, onde consentirne il revamping.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi - Rimborso extra costi revamping	1.700.000	Ristoro oneri
<b>Totale</b>	<b>1.700.000</b>	

### Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

Non sussistono costi di entità o incidenza eccezionali.

### Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.750	(5.896)	10.646



Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	2.440		2.440
IRES			
IRAP	2.440		2.440
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	2.310	(5.896)	8.206
IRES	2.310	(5.897)	8.207
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>4.750</b>	<b>(5.896)</b>	<b>10.646</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

#### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	26.016	
Onere fiscale teorico (%)	24	6.244
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Compensi amministratori non corrisposti nell'esercizio	32.240	
Imposte e tasse non corrisposte nell'esercizio	2.704	
Interessi passivi di mora non corrisposti nell'esercizio	20	
<b>Totale</b>	<b>34.964</b>	
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
Interessi attivi di mora non incassati nell'esercizio	(68)	
<b>Totale</b>	<b>(68)</b>	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</b>		
Interessi attivi di mora 2018	137	
Interessi passivi di mora 2020	(5)	
Manutenzioni e riparazioni 2016	(2.633)	
Manutenzioni e riparazioni 2019	(3.432)	
Manutenzioni e riparazioni 2020	(5.844)	
Compensi amministratori 2020	(32.716)	
Imposte e tasse 2020	(30)	
<b>Totale</b>	<b>(44.523)</b>	
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:</b>		
Quota indeducibile carburanti e lubrificanti autovetture	5.737	
Quota indeducibile manutenzioni e riparazioni autovetture	2.227	
Assicurazioni amministratori/dirigenti non deducibili	10.669	
Quota indeducibile assicurazioni autovetture	2.727	
Quota indeducibile spese revisione autovetture	173	
Quota indeducibile spese telefonia e dati	10.962	
Quota indeducibile spese gestione telefoni radiomobili	3.688	

Descrizione	Valore	Imposte
Quota indeducibile spese alberghi e ristoranti	256	
Quota indeducibile tassa possesso autovetture	922	
Erogazioni liberali per cessioni/prestazioni gratuite	12.697	
Sanzioni amministrative	7.932	
Costi fiscalmente indeducibili	8	
Quota indeducibile spese diverse autovetture	239	
Sopravvenienze passive e insussistenze di attivo non deducibili	90.547	
Crediti d'imposta COVID-19	(14.584)	
Deduzione per TFR trasferito a fondi pensione (4%)	(12.973)	
Deduzione per maggiorazione ammortamenti (130%-140%)	(28.199)	
Deduzioni IRAP (forfetaria e costo del personale)	(244)	
<b>Totale</b>	<b>92.784</b>	
<b>Perdite fiscali esercizi precedenti:</b>		
Esercizio 2020	(87.339)	
<b>Totale</b>	<b>(87.339)</b>	
<b>Deduzione A.C.E.:</b>		
Esercizio corrente	(13.530)	
Esercizio precedente	(8.305)	
<b>Totale</b>	<b>(21.835)</b>	
Arrotondamento	1	
Imponibile fiscale		
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	13.322.737	
(al netto delle voci B9 – B10c – B10d - B12 – B13)		
<b>Altri ricavi rilevanti ai fini IRAP:</b>		
<b>Altri costi rilevanti ai fini IRAP:</b>		
<b>Totale</b>	<b>13.322.737</b>	
Onere fiscale teorico (%)	2,93	390.356
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</b>		
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:</b>		







	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Interessi passivi moratori (anno 2009)	21	5			21	5		
Interessi passivi moratori (anno 2019)	21	5			21	5		
Interessi passivi moratori (anno 2021)	20	5						
Fondo svalutazione crediti (anno 2008)	55.949	13.428			55.949	13.428		
Compensi amministratori (anno 2021)	32.240	7.738						
Interessi passivi moratori (anno 2018)	33	8			33	8		
Imposte e tasse (anno 2021)	2.704	649						
Interessi passivi moratori (anno 2016)	190	46			190	46		
Manutenzioni e riparazioni (anno 2016)					2.633	632		
Manutenzioni e riparazioni (anno 2019)	10.297	2.471			13.729	3.295		
Manutenzioni e riparazioni (anno 2020)	23.376	5.610			29.219	7.013		
Interessi passivi moratori (anno 2020)					5	1		
Compensi amministratori (anno 2020)					32.716	7.852		
Imposte e tasse (anno 2020)					30	7		
		(1)				(1)		
<b>Totale</b>	<b>124.851</b>	<b>29.964</b>			<b>134.546</b>	<b>32.291</b>		
<b>Imposte differite:</b>								
Interessi attivi moratori (anno 2021)	68	16						
Interessi attivi moratori (anno 2007)	602	145			602	145		
Interessi attivi moratori (anno 2008)	406.215	97.492			406.215	97.492		
Interessi attivi moratori (anno 2009)	16	4			16	4		
Interessi attivi moratori (anno 2019)	5	1			5	1		
Interessi attivi moratori (anno 2012)	4.708	1.130			4.708	1.130		
Interessi attivi moratori (anni 2013-2018)	166	40			303	72		
<b>Totale</b>	<b>411.780</b>	<b>98.828</b>			<b>411.849</b>	<b>98.844</b>		
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>68.864</b>				<b>66.553</b>		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio					2.003.919			
- di esercizi precedenti	10.428.208				8.511.628			
<b>Totale</b>	<b>10.428.208</b>				<b>10.515.547</b>			
Perdite recuperabili	1.378.329				1.378.329			
Aliquota fiscale	24	330.799			24	330.799		
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020
Deduzione ACE (anno 2020)	(5.016)	(1.204)			(13.321)	(3.197)		



	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Totale</b>	<b>(5.016)</b>	<b>(1.204)</b>			<b>(13.321)</b>	<b>(3.197)</b>		

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	124.851
Totale differenze temporanee imponibili	411.780
Differenze temporanee nette	286.929
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	66.553
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	2.311
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	68.864

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Interessi passivi moratori (anno 2009)	21	-	21	24,00%	5
Interessi passivi moratori (anno 2019)	21	-	21	24,00%	5
Interessi passivi moratori (anno 2021)	-	20	20	24,00%	5
Fondo svalutazione crediti (anno 2008)	55.949	-	55.949	24,00%	13.428
Compensi amministratori (anno 2021)	-	32.240	32.240	24,00%	7.738
Interessi passivi moratori (anno 2018)	33	-	33	24,00%	8
Imposte e tasse (anno 2021)	-	2.704	2.704	24,00%	649
Interessi passivi moratori (anno 2016)	190	-	190	24,00%	46
Manutenzioni e riparazioni (anno 2016)	2.633	(2.633)	-	-	-
Manutenzioni e riparazioni (anno 2019)	13.729	(3.432)	10.297	24,00%	2.471
Manutenzioni e riparazioni (anno 2020)	29.219	(5.843)	23.376	24,00%	5.610
Interessi passivi moratori (anno 2020)	5	(5)	-	-	-
Compensi amministratori (anno 2020)	32.716	(32.716)	-	-	-
Imposte e tasse (anno 2020)	30	(30)	-	-	-
	-	-	-	-	(1)



## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Interessi attivi moratori (anno 2021)	-	68	68	24,00%	16
Interessi attivi moratori (anno 2007)	602	-	602	24,00%	145
Interessi attivi moratori (anno 2008)	406.215	-	406.215	24,00%	97.492
Interessi attivi moratori (anno 2009)	16	-	16	24,00%	4
Interessi attivi moratori (anno 2019)	5	-	5	24,00%	1
Interessi attivi moratori (anno 2012)	4.708	-	4.708	24,00%	1.130
Interessi attivi moratori (anni 2013-2018)	303	(137)	166	24,00%	40

## Dettaglio delle differenze temporanee escluse

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Deduzione ACE (anno 2020)	(13.321)	8.305	(5.016)	24,00%	(1.204)

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	-			2.003.919		
di esercizi precedenti	10.428.208			8.511.628		
Totale perdite fiscali	10.428.208			10.515.547		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	1.378.329	24,00%	330.799	1.378.329	24,00%	330.799

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

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

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

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore metalmeccanico.

	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	9
Impiegati	66
Operai	146
Totale Dipendenti	224

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	128.960	36.400

Ai sensi di legge si evidenziano gli emolumenti di competenza dell'esercizio spettanti all'organo amministrativo ed a quello di controllo.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	21.840
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	21.840

### Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto.

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	60.000	5
Azioni Privilegiate		



Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
Altre		
Quote		
<b>Totale</b>	<b>60.000</b>	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	60.000	5	60.000	5
<b>Totale</b>	<b>60.000</b>	<b>5</b>	<b>60.000</b>	<b>5</b>

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie	60.000			
Azioni di godimento				
Obbligazioni convertibili				
Warrants				
Opzioni				
Altri titoli o valori simili				

## Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si specificano di seguito impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale.

	Importo
<b>Garanzie</b>	<b>6.814.615</b>

Si riferiscono a fidejussioni rilasciate in favore di terzi.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha istituito patrimoni o accesso finanziamenti destinati a specifici affari.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Di seguito sono indicati l'importo, la natura e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio relative alle operazioni intrattenute nel corso dell'esercizio con la controllante CACIP.

Le informazioni relative alle singole operazioni sono state aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata indicazione sia stata ritenuta necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

Natura dell'operazione	Importo	Classificazione Conto economico
Ricavi attività caratteristica	2.521.020	A1
Altri ricavi e proventi	10.221.610	A5
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	3.070.018	B6
Costi per servizi	3.137.901	B7
Costi per godimento beni di terzi	5.376.604	B8
Costi del personale	45.191	B9

La posta più rilevante dei "Ricavi attività caratteristica" è relativa al servizio di depurazione dei reflui civili eseguito in favore di Comuni contermini di cui alla convenzione stipulata in data 16 giugno 2015. Gli "altri ricavi e proventi" ricomprendono, fra i vari, la rivalsa delle manutenzioni straordinarie a valere sul Fondo Rinnovo Parti Impianto. I "Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo" si riferiscono interamente all'acquisto dell'acqua grezza. I "Costi per servizi" sono relativi a spese di manutenzione straordinaria dell'inceneritore. I "Costi per godimento beni di terzi" ricomprendono gli accantonamenti ai Fondi Rinnovo Parti Impianto e gli oneri convenzionali fra i quali quelli riconducibili alla quota di investimento non finanziata da sovvenzioni pubbliche. Con riferimento ai "Costi del personale", si precisa che sono correlati a personale distaccato presso la società.

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale.

## Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

La situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non si è ancora conclusa e continua a dispiegare i propri effetti negativi anche, se in misura meno accentuata grazie alle misure di vaccinazione di massa messe in atto nel corso del 2021 e nei primi mesi del 2022.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, numeri 22 quinquies e sexies, del Codice civile, si evidenzia che la controllante, non essendo obbligata, non provvede alla redazione del bilancio consolidato.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile



La società non detiene strumenti finanziari derivati.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La società è partecipata interamente dal CACIP – Consorzio Industriale Provinciale Cagliari.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali degli ultimi due bilanci approvati dalla controllante che, con la presente, si dichiara redazione del consolidato.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	05/07/2021	30/06/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	1.583	1.583
B) Immobilizzazioni	228.063.150	209.068.889
C) Attivo circolante	153.203.375	157.932.923
D) Ratei e risconti attivi	81.442	84.336
Totale attivo	381.349.550	367.087.731
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	20.736	20.736
Riserve	52.737.813	51.813.379
Utile (perdita) dell'esercizio	364.802	924.434
Totale patrimonio netto	53.123.351	52.758.549
B) Fondi per rischi e oneri	16.713.564	17.713.564
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.045.112	1.927.627
D) Debiti	301.416.805	285.415.811
E) Ratei e risconti passivi	8.050.719	9.272.180
Totale passivo	381.349.551	367.087.731

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	05/07/2021	30/06/2020
A) Valore della produzione	20.406.820	19.864.908
B) Costi della produzione	19.307.147	18.227.856
C) Proventi e oneri finanziari	534.559	483.610
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(1.269.430)	(1.071.612)
Imposte sul reddito dell'esercizio	-	124.614
Utile (perdita) dell'esercizio	364.802	924.434

## Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

La società non è qualificabile come startup o PMI innovativa.

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'articolo 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono stati ricevuti nel corso dell'esercizio i seguenti sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da pubbliche amministrazioni, da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate, da società a partecipazione pubblica, comprese quelle che emettono azioni quotate e dalle loro partecipate.

Natura della sovvenzione	Importo	Ente di riferimento
Formazione professionale	16.720	Fondirigenti
Formazione professionale		FonARCom

Le misure agevolative risultano pubblicate, altresì, sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato (RNA).

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	21.266
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
a riserva sospensione ammortamenti D.L. n. 104/2020	Euro	21.266

Come già evidenziato, la riserva indisponibile cui destinare l'utile dell'esercizio denominata "Riserva sospensione ammortamenti D.L. n. 104/2020", allocata alla voce "A.VI - Altre riserve" del patrimonio netto, dovrà essere integrata fino a concorrenza del valore degli ammortamenti complessivamente non imputati a Conto economico (€ 530.702). Si renderà necessario, pertanto, riclassificare in tale posta l'intero importo stanziato nella "Riserva versamenti in conto capitale", pari a € 251.926. Nei successivi esercizi occorrerà provvedere ad alimentare ulteriormente la riserva indisponibile fino a concorrenza degli ammortamenti non imputati a Conto economico e, pertanto, accantonando utili di futura formazione per un importo pari a € 257.510.

La presente Nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; potrebbero essere poste in essere, pertanto, alcune variazioni formali necessarie per rendere il documento compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili".

**L'Amministratore Unico**  
F.to Dott. Sandro Anedda

Reg. Imp. 01931650921  
Rea 151959

## TECNOCASIC S.p.a.

Società unipersonale

Sede in DORSALE CONSORTILE KM. 10,500 -09012 CAPOTERRA (CA)  
Capitale sociale Euro 300.000,00 i.v.

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2021

Egregio socio,

l'esercizio chiuso al 31/12/2021 riporta un risultato positivo pari a Euro 21.266,00

La presente relazione, a completamento del bilancio e della nota integrativa, illustra i principali fatti che hanno caratterizzato la gestione del 2021.

La società nel corso del 2021 è stata amministrata dall'A.U. Dott. Sandro Anedda.

Consentendolo lo statuto il documento contabile viene portato all'approvazione nei maggiori termini previsti dall'articolo 2364 del Codice civile. Il rinvio di cui al richiamato art. 2364 c.c. si è reso necessario in ragione del rallentamento delle procedure amministrative determinato dall'emergenza epidemiologica da COVID-19 cui deve, necessariamente, essere aggiunta la complessità e la eterogeneità delle attività che caratterizzano la piattaforma ambientale che determinano un articolato lavoro di coordinamento e elaborazione dei dati soprattutto per quanto attiene i rapporti con il consorzio e la corretta definizione delle movimentazioni del "Fondo rinnovo parti impianti". Si ritengono pertanto sussistenti le motivazioni per il rinvio di cui al richiamato art. 2364 c.c.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Come noto la Tecnocasic S.p.a. è società "in house" interamente partecipata dal CACIP.

A seguito di delibera assunta in data 31/08/2017 dall'Assemblea straordinaria dei Soci, con atto iscritto al Registro delle Imprese in data 22/09/2017, la società è soggetta all'indirizzo e controllo del Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari e ha trasferito la propria sede legale in Comune di Capoterra, Dorsale Consortile km 10,500.

La Tecnocasic è affidataria della gestione della piattaforma ambientale integrata dell'area vasta di Cagliari e Sud Sardegna.

Nell'esercizio 2021, ha proseguito la propria attività di gestione dei Servizi di acquedotto e depurazione reflui (civili e industriali) nell'ambito territoriale di intervento del CACIP su un'area di circa 9.244 ettari, articolata su tre zone di agglomerazione: Elmas, Macchiareddu e Sarroch, curando l'esercizio e la manutenzione delle reti di acqua industriale e potabile, dei Potabilizzatori di Elmas e Grogastu, del depuratore Consortile di Macchiareddu e delle relative reti fognarie, ivi comprese quelle di adduzione al sistema fognario consortile relative ai reflui civili di provenienza dai Comuni di Villaspeciosa, Decimoputzu, Uta, Assemini, Decimomannu, Elmas e Sestu (cd. Comuni contermini).

E' proseguita altresì l'attività di trattamento dei rifiuti solidi urbani e di smaltimento rifiuti speciali attraverso la gestione del:

- Termovalorizzatore,
- Impianto di trattamento chimico fisico e inertizzazione,
- impianto di Compostaggio,
- discariche di Sarroch e di Is Candiazzus. L'attività di gestione delle suddette discariche ha avuto termine nel giugno del 2021 e sono state riconsegnate al Consorzio Industriale.

Alle attività caratteristiche sopra indicate, si aggiunge, l'attività di intermediazione di rifiuti, legata principalmente alle necessità scaturenti dai fermo-impianti derivanti da attività manutentive.

Anche l'esercizio 2021 è stato influenzato da due fattori di estrema importanza che di seguito si sintetizzano:

- Crisi Pandemica da Covid 19, che ha condizionato l'attività anche nel 2021;
- Proseguimento delle operazioni di revamping dei forni A-B dell'impianto di termovalorizzazione.



**Andamento della gestione**

La società svolge un'attività di gestione di servizi pubblici essenziali, con l'obiettivo di garantire standard qualitativi elevati nel rispetto del pareggio di bilancio.

L'andamento economico generale nel 2021 non ha determinato variazioni di rilievo rispetto all'esercizio precedente.

Rispetto alle variazioni subite negli ultimi anni, soprattutto per quanto riguarda il conferimento degli RSU, il 2021 ha confermato il trend negativo che ha caratterizzato l'ultimo quinquennio.

La riduzione dei conferimenti è peraltro maggiormente imputabile alle fermate dell'attività conseguenti al revamping, piuttosto che a una maggiore incisività della raccolta differenziata. Anche in questo esercizio, sempre a causa delle operazioni di revamping, è venuto meno l'apporto dei rifiuti di provenienza dal bacino di Oristano e, per buona parte dell'esercizio, del bacino del Medio Campidano.

Deve essere attentamente monitorata l'evoluzione dell'emergenza sanitaria causata dalla pandemia da Covid 19 esplosa nei primi mesi del 2020 e protrattasi per tutto il 2021 e per la quale, nonostante un lento ritorno alla normalità, non si individua ancora una precisa data di fine.

La difficile situazione economica generata dalle conseguenze della pandemia sta subendo un ulteriore elemento di difficoltà determinato dalla guerra russo/ucraina le cui conseguenze, non solo economiche, sono ad oggi di difficile previsione.

Tutto ciò è stato la probabile causa di un ulteriore fattore di criticità e di incertezza che ha in parte influenzato l'esercizio ma che potrebbe essere di particolare rilievo per il 2022. Si fa riferimento alla forte spinta inflazionistica che sta portando a un generale incremento dei prezzi delle materie prime, dei carburanti e dell'energia.

In un tale contesto di difficoltà la società ha comunque garantito il servizio pubblico essenziale arrivando a un risultato soddisfacente di sostanziale equilibrio.

Deve essere sottolineato che nell'esercizio la società ha sopportato importanti extra-costi strettamente legati alle operazioni di revamping in parte compensati attraverso una rimodulazione degli accordi convenzionali con il CACIP, titolare della piattaforma ambientale.

**Clima sociale, politico e sindacale**

La pandemia, nell'esercizio, con le numerose restrizioni imposte, non ha favorito lo sviluppo di un clima sociale disteso, propositivo e incline al miglioramento. Nonostante ciò, tutte le parti hanno vissuto la situazione emergenziale come momento transitorio con l'obiettivo di assicurare un servizio qualitativamente adeguato e il costante rispetto della normativa di settore.

**Andamento della gestione nei settori in cui opera la società**

L'esercizio 2021 ha fatto registrare un incremento del valore della produzione di euro 1.616.000,00 pari a circa il 4%. Il dato, considerati anche i fattori di criticità che hanno inciso sulla gestione va considerato soddisfacente.

Nello specifico viene di seguito esposta la tabella con i ricavi della produzione relativi ai singoli impianti riferiti al triennio 2019/2021 e con lo scostamento rispetto all'esercizio precedente:

**TERMOVALORIZZATORE**

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	SCOSTAMENTO 2021/2020	
RSU provenienti da Comuni	13.701.285,00 €	13.068.338,00 €	11.402.603,00 €	-1.665.735,00 €	-12,75%

RSI/RSO e RSU da altri conferitori	3.155.565,00 €	2.660.212,00 €	3.148.024,00 €	487.812,00 €	18,34%
ENERGIA ELETTRICA E INCENTIVO EX C.V. (*)	117.945,00 €	15.590,00 €	303.542,00 €	287.952,00 €	1847,03%
TOTALI	16.974.795,00 €	15.744.139,00 €	14.854.169,00 €	- 889.970,00 €	-5,65%

**COMPOSTAGGIO**

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	SCOSTAMENTO 2021/2020	
SMALTIMENTO FRAZIONE ORGANICA	3.845.842,00 €	3.855.346,00 €	4.483.406,00 €	628.060,00 €	16,29%
CESSIONE TRASPORTO COMPOST	12.233,00 €	11.193,00 €	21.019,00 €	9.826,00 €	87,79%
TOTALI	3.858.075,00 €	3.866.539,00 €	4.504.425,00 €	637.886,00 €	16,50%

**PIATTAFORMA TRI**

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	SCOSTAMENTO 2021-2020	
RICAVI TRATTAMENTO TRI	209.601,00 €	64.810,00 €	190.369,00 €	125.559,00 €	193,73%
TOTALI	209.601,00 €	64.810,00 €	190.369,00 €	125.559,00 €	193,73%

**DISTRIBUZIONE E TRATTAMENTO ACQUE**

DESCRIZIONE	2019	2020	2021	SCOSTAMENTO 2021/2020	
ACQUA INDUSTRIALE	5.375.313,00 €	5.304.216,00 €	5.550.039,00 €	245.823,00 €	4,63%
ACQUA POTABILE	1.428.533,00 €	1.447.230,00 €	1.564.197,00 €	116.967,00 €	8,08%
VETTORIAMENTO ACQUA IND.LE				- €	
REFLUI IND.LI	1.592.637,00 €	1.414.710,00 €	1.704.052,00 €	289.342,00 €	20,45%
REFLUI CIVILI	1.274.003,00 €	1.380.990,00 €	1.425.916,00 €	44.926,00 €	3,25%
AUTOSPURGO	168.109,00 €	171.926,00 €	189.781,00 €	17.855,00 €	10,39%
SERV. DEPURAZ. COMUNI CONT.	2.275.082,00 €	2.504.628,00 €	2.504.628,00 €	- €	0,00%
TOTALI	12.113.677,00 €	12.223.700,00 €	12.938.613,00 €	714.913,00 €	5,85%

Per quanto attiene i costi della produzione, gli stessi hanno fatto registrare un incremento di circa 1.600.000 € rispetto all'anno precedente. L'incremento, comunque legato anche al maggior valore della produzione, è da attribuirsi principalmente ai maggiori costi di energia, di carburanti e smaltimento rifiuti direttamente conseguenti alle operazioni di revamping.

In relazione a quanto sopra, deve essere specificato che per un valore pari a € 1.700.000,00 i suddetti costi sono stati fatti propri dal CACIP in quanto titolare degli impianti e soggetto appaltante i lavori.

Anche nel corso del 2021 l'impianto di termovalorizzazione è stato interessato alla gestione dei rifiuti provenienti dai Comuni colpiti dalla pandemia COVID, essendo stato identificato dalla Regione Sardegna come impianto di riferimento dell'intero territorio regionale. La fondamentale attività svolta, tuttavia, non ha comportato, al momento, una specifica remunerazione nonostante la complessa "macchina" organizzativa che si è dovuto attivare. Si è in ogni caso proceduto a inoltrare formale richiesta alla RAS per il riconoscimento di un contributo a copertura dei costi sostenuti per l'esecuzione del suddetto servizio. Allo stato, prudenzialmente nessuna voce è stata iscritta in bilancio.

**Sintesi del bilancio (dati in Euro)**

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Ricavi	35.008.874	35.667.762	36.394.201
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	(2.435.338)	(4.151.720)	(4.608.554)
Reddito operativo (Ebit)	15.626	19.254	(2.659.651)
Utile (perdita) d'esercizio	21.266	24.719	(2.511.359)

Attività fisse	19.926.116	18.898.461	19.607.318
Patrimonio netto complessivo	1.045.984	1.024.718	(1.377.577)
Posizione finanziaria netta	5.072.008	8.518.155	5.940.218

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
valore della produzione	35.128.506	35.733.672	36.558.255
margine operativo lordo	(2.435.338)	(4.151.720)	(4.608.554)
Risultato prima delle imposte	26.016	18.823	(2.657.492)

Il risultato conseguito è in linea con il risultato dell'esercizio precedente. Tuttavia lo stesso risulta meno dipendente da fattori che nel 2020 presentavano il requisito della non ripetibilità. Il dato del 2021 rappresenta pertanto un valore maggiormente rappresentativo dell'andamento gestionale.

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Ricavi netti	32.410.720	31.496.788	913.932
Costi esterni	21.686.137	22.265.551	(579.414)
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>10.724.583</b>	<b>9.231.237</b>	<b>1.493.346</b>
Costo del lavoro	13.159.921	13.382.957	(223.036)
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>(2.435.338)</b>	<b>(4.151.720)</b>	<b>1.716.382</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	147.190		147.190
<b>Risultato Operativo</b>	<b>(2.582.528)</b>	<b>(4.151.720)</b>	<b>1.569.192</b>
Proventi non caratteristici	2.598.154	4.170.974	(1.572.820)
Proventi e oneri finanziari	10.390	(431)	10.821
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>26.016</b>	<b>18.823</b>	<b>7.193</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>26.016</b>	<b>18.823</b>	<b>7.193</b>
Imposte sul reddito	4.750	(5.896)	10.646
<b>Risultato netto</b>	<b>21.266</b>	<b>24.719</b>	<b>(3.453)</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ROE netto	0,02	0,02	
ROE lordo	0,03	0,02	
ROI	0,00	0,00	
ROS	0,00	0,00	(0,08)

### Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.332.267	1.109.335	222.932
Immobilizzazioni materiali nette	890.041	711.064	178.977
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	17.703.808	17.078.062	625.746
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>19.926.116</b>	<b>18.898.461</b>	<b>1.027.655</b>

Rimanenze di magazzino	3.957.553	3.916.696	40.857
Crediti verso Clienti	11.087.174	12.605.401	(1.518.227)
Altri crediti	41.155.861	35.114.460	6.041.401
Ratei e risconti attivi	310.468	333.009	(22.541)
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>56.511.056</b>	<b>51.969.566</b>	<b>4.541.490</b>
Debiti verso fornitori	8.689.742	10.016.373	(1.326.631)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	1.035.812	1.003.042	32.770
Altri debiti	39.371.127	32.615.239	6.755.888
Ratei e risconti passivi	23.163	2.459	20.704
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>49.119.844</b>	<b>43.637.113</b>	<b>5.482.731</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>7.391.212</b>	<b>8.332.453</b>	<b>(941.241)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.537.140	3.439.566	97.574
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	27.806.212	31.284.785	(3.478.573)
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>31.343.352</b>	<b>34.724.351</b>	<b>(3.380.999)</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>(4.026.024)</b>	<b>(7.493.437)</b>	<b>3.467.413</b>
Patrimonio netto	(1.045.984)	(1.024.718)	(21.266)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	5.072.008	8.518.155	(3.446.147)
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>4.026.024</b>	<b>7.493.437</b>	<b>(3.467.413)</b>

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge una adeguata struttura patrimoniale e finanziaria. L'unico elemento di potenziale stress finanziario è riconducibile all'esposizione nei confronti del CACIP (socio unico) per circa € 6.000.000,00. Ciò precisato, è conseguenziale che, allo stato, l'eventuale situazione di difficoltà finanziaria, che potrebbe incidere negativamente sulla continuità aziendale, sarebbe plausibile unicamente se il socio unico procedesse al recupero del credito nel breve periodo. Tale ipotesi appare del tutto remota considerata anche la natura del debito che si riferisce alle quote annuali accantonate al Fondo rinnovamento parti impianto che ammonta a complessivi € 25.600.000,00 circa.

<b>MARGNIE DI TESORERIA</b>	<b>ALLERT "&lt;1"</b>
BANCA	5.065.028,00
CASSA	6.980,00
CREDITI A BREVE TERMINE	15.502.140,00
DEBITI A BREVE TERMINE	11.677.510,00
MARGNIE DI TESORERIA	8.896.638,00
CREDITI VERSO CONTROLLANTE	54.078.464,00
DEBITI VERSO CONTROLLANTE	37.419.171,00
MARGINE DI TESORERIA AL NETTO DELLE PARTI CORRELATE	<b>25.555.931,00</b>
DEBITI VS CACIP PER F.DO RINNOVO PARTI IMPIANTI	24.102.194,00
MARGINE DI TESORERIA AL NETTO FRPI	1.453.737,00

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Margine primario di struttura	(18.529.982)	(17.521.370)	(20.636.678)
Quoziente primario di struttura	0,05	0,06	(0,07)
Margine secondario di struttura	12.813.370	17.202.981	9.947.407
Quoziente secondario di struttura	1,65	1,93	1,52

### Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021, era la seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Depositi bancari	5.065.028	8.513.929	(3.448.901)
Denaro e altri valori in cassa	6.980	4.226	2.754
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>5.072.008</b>	<b>8.518.155</b>	<b>(3.446.147)</b>

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Liquidità primaria	1,17	1,30	1,10
Liquidità secondaria	1,25	1,39	1,18
Indebitamento	73,36	71,98	(56,88)
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,44	1,65	1,13

L'analisi degli indici, porta a una complessiva valutazione positiva.

### Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e il personale.

#### Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola né gravi infortuni sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola. Non si sono, parimenti, registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

Il personale Tecnocasic S.p.A. in forza al 31/12/2021 è pari a 227 unità; rispetto all'esercizio precedente il personale è aumentato di 1 unità. Nel corso del 2021 non si è fatto ricorso a strumenti legati ad ammortizzatori sociali. A tal proposito va segnalato che la società ha posto in essere un' azione di recupero di contributi a carico della azienda versati all'INPS e non dovuti. Per quanto il credito ammonti in via estimativa a circa 800.000 euro e l'INPS abbia iniziato a ripetere le somme, prudenzialmente, non avendo allo stato una quantificazione certa e definita dell'importo, si è preferito non inserire la voce di sopravvenienza nel presente bilancio.

#### Formazione e sicurezza

La Società, allo scopo di favorire lo sviluppo e il potenziamento delle Risorse interne, ha concentrato l'attenzione sulla formazione del Personale istituendo un servizio ad hoc all'interno dell'area Risorse Umane.

E' stato redatto il piano di formazione professionale per il 2021 che nonostante il perdurare delle difficoltà legate al Covid 19 è stato ampiamente attuato.

#### Cause in corso col personale

Sono molteplici le cause in corso con i dipendenti, quasi tutte incentrate sulla richiesta di riconoscimento da

parte dei dipendenti di istituti previsti dalla contrattazione di secondo livello, come elementi della paga globale di fatto.

Come specificato nella precedente relazione, invertendo l'orientamento dei giudici di primo grado, la corte di Appello del Tribunale di Cagliari, ha in buona parte accolto la tesi della Società, andando a stralciare, quale elemento della paga globale di fatto, l'indennità di disagiata sede.

L'orientamento dei Giudici di appello è stato ampiamente confermato successivamente anche dai giudici di prime cure e ora si è in attesa della pronuncia della Corte di Cassazione attesa entro il 2022.

Nel corso del 2021 sono state chiuse diverse transazioni con il personale avendo come base di riferimento la pronuncia della Corte di Appello. Il costo sostenuto per le suddette transazioni è stato integralmente imputato all'esercizio 2021 senza l'utilizzo del fondo svalutazione appositamente accantonato negli esercizi precedenti. Il Fondo pertanto, nell'esercizio non è stato intaccato e lo si ritiene congruo rispetto al rischio.

### **Ambiente**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società sia stata dichiarata colpevole in via definitiva.

La società non è stata destinataria di specifiche diffide ad adempiere da parte degli enti di controllo.

Nel corso del 2021 la Tecnocasic ha acquisito il rinnovo della certificazione del Sistema di gestione ambientale secondo la norma UNI EN ISO 14001:2015

La società è certificata anche secondo la norma UNI EN ISO 9001:2015 con numero 10245730 del data 21 Gennaio 2020 con scadenza 20 gennaio 2023.

L'esercizio della piattaforma integrata ambientale "Tecnocasic spa", nel periodo compreso tra il 01 gennaio 2021 ed il 31 dicembre 2021, è avvenuto nel rispetto delle prescrizioni e condizioni stabilite nell'AIA - Determinazione n. 216 del 10/11/2010. Per quanto attiene l'autorizzazione integrata ambientale A.I.A. complesso IPPC 5.1/5.2/5.3, monitoraggio sui rifiuti conferiti e le altre attività di monitoraggio ambientale, si rimanda alla "Relazione di Gestione A.I.A. Det. n. 216 del 10/11/10" allegata alla presente sotto la lettera "A".

### **Adempimenti L. 231/2001 e 190/2012**

La società ha adottato il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, con la finalità di escludere la responsabilità amministrativa della Società in relazione agli illeciti commessi dai propri soggetti apicali o subordinati. Il modello si compone di una Parte Generale adottata con delibera n. 113 del 30/10/2019 (rivista e riadattata, rispetto alla prima versione adottata con precedente delibera n. 63 del 28/09/2016) e di una parte speciale approvata con delibera n. 40 del 06/04/2021, contenente i protocolli procedurali ed operativi volti a prevenire la commissione di reati presupposto ai sensi del d.lgs. 231/2001, predisposti sulla base delle procedure inerenti il Sistema di Gestione Integrato Qualità e Ambiente, (SGI).

È affidato all'Organismo di Vigilanza, il compito di vigilare sul funzionamento e l'osservanza del Modello, nonché di curarne il relativo aggiornamento. L'Organismo di Vigilanza della Società, nell'ambito delle riunioni periodiche, di cui redige apposito verbale, svolge anche funzioni di auditing e riferisce all'Amministratore Unico mediante relazioni scritte, con cadenza semestrale ed annuale.

Al Modello di Organizzazione e Gestione è allegato il Codice Etico che fissa le linee di orientamento generali e i principi etici cui si ispira la società e che detta le linee guida di condotta che devono ispirare i comportamenti di tutti gli operatori, sia nelle relazioni interne che nei rapporti con gli interlocutori esterni.

Sulla base della legge n. 190 del 6 novembre 2012, ai fini della predisposizione di strumenti diretti a rafforzare le politiche di prevenzione e contrasto della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione, con delibera dell'Amministratore Unico n. 63 del 28/09/2016 è stato nominato, il "Responsabile della Prevenzione della Corruzione" nella persona dell'Avv. Maria Luisa Frongia e in data 30.01.2017 la Società si è dotata del Piano triennale di Prevenzione della Corruzione, che aggiorna annualmente così come previsto dalla citata normativa. Il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione svolge le proprie attività in coordinamento con l'Organismo di Vigilanza (OdV) nel rispetto della reciproca e rispettiva autonomia dei ruoli, anche in termini di responsabilità attribuite e perimetri d'intervento e

considerata la logica di integrazione tra il Piano di Prevenzione della Corruzione e il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D. Lgs. 231/01.

Nell'ottica di prevenzione anzidetta, sono stati adottati una serie di provvedimenti quali:

- il Regolamento contenente la procedura per la segnalazione di illeciti o di irregolarità e la disciplina della tutela del dipendente pubblico che effettua la segnalazione (c.d. whistleblowing) adottato con delibera dell'Amministratore Unico n. 96 del 13/09/2017;
- il Regolamento in materia di accesso civico a dati e documenti detenuti dalla Tecnocasic S.p.A ex art. 5 comma 2 del D. lgs. 33/2013 approvato con delibera dell'Amministratore Unico n. 103 del 09/10/2017.
- il Codice di comportamento, approvato, con delibera dell'Amministratore Unico sulla base del «Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'art. 54 del d.lgs. 165/2001» di cui al D.P.R. 16 aprile 2013, n. 62 e delle linee guida ANAC n. 75 del 24/10/2013 in materia di codici di comportamento.
- misure preordinate alla prevenzione delle situazioni di conflitto di interesse e di passaggio di personale direttivo a ditte private (Pantouflage) di cui all'art. 1 c. 42 lett. d) L. 190/2012, mediante la diffusione di circolari informative finalizzate a sensibilizzare i dipendenti e la predisposizione di modulistica di autocertificazione da allegare agli atti di gara, alle convenzioni e ai contratti stipulati con appaltatori, incaricati e collaboratori esterni; patti di integrità allegato da ciascun partecipante alla documentazione relativa alla procedura di affidamento, debitamente sottoscritto per accettazione, contenente una serie di obblighi comportamentali già previsti come obbligatori, per la società e per gli operatori economici da precedenti atti adottati dalla società, quali il PTPC, il Codice di Comportamento, il MOG ed il Codice Etico.

La società, come anticipato precedentemente in altro paragrafo, è certificata UNI EN ISO 9001:2015 e UNI EN ISO 14001:2015. L'obiettivo nel medio periodo è implementare tale sistema con la UNI EN ISO 45001:2018 (Sicurezza) e UNI EN ISO 50001:2018 (Energia); tale processo di sviluppo, tutt'ora in corso, permetterà alla società di conseguire un Sistema di Gestione Integrato Qualità, Ambiente, Salute e Sicurezza ed Energia (SGI). In particolare sono stati predisposti modelli procedurali ed operativi che, oltre a consentire l'ottenimento delle predette certificazioni, hanno dato modo alla società di realizzare un unico corpo coerente e razionale, contenente tutte le disposizioni e le misure organizzative e gestionali della società da porre a base dei sistemi di prevenzione dell'illegalità.

## Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	3.550
Attrezzature industriali e commerciali	55.360
Altri beni	123.614

## Attività di ricerca e sviluppo

Non si segnalano particolari attività di ricerca e sviluppo poste in essere nel 2021.

## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Di seguito si espongono le posizioni debito/credito verso parti correlate

ENTE/SOCIETA' CORRELATA	CREDITI COMMERCIALI	DEBITI COMMERCIALI
Cacip	54.078.464,00 €	61.521.365,00 €



Si è proceduto alla certificazione dei debiti/crediti nei confronti del Consorzio.

In stretta dipendenza del fatto che sono “in progress” i lavori per il revamping dei forni A e B, limitanti, in capo al gestore Tecnocasic la capacità produttiva degli impianti e causa del sostenimento di extracosti non ascrivibili alla società, il CACIP con delibera del 21/04/2022 ha previsto:

- La riduzione del 50% dell'accantonamento al FRPI relativamente al termovalorizzatore;
- L'abbattimento del 100% degli oneri convenzionali correlati alla gestione operativa del termovalorizzatore
- Il riconoscimento, nei limiti di 1.700.000,00 euro quali spese direttamente imputabili al consorzio Industriale, dei maggiori costi sostenuti dalla società, a causa dell'attività di revamping in essere.

Non vi sono altri rapporti, che comprendono operazioni inusuali.

Le operazioni con il CACIP, sono regolate da specifiche convenzioni.

#### **Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

La società non detiene – neanche per interposta persona – azioni proprie o quote di partecipazione al capitale della propria controllante.

#### **Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile si precisa che la società non detiene strumenti finanziari specifici, nè sussistono elementi che possano portare a rischi o incertezze ai sensi dell'articolo richiamato.

#### **Rischio di credito**

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

Come ampiamente esposto nella relazione al bilancio 2020, si segnala che la società risulta coinvolta nel contenzioso in essere con Abbanoa relativo al “procedimento di opposizione al decreto ingiuntivo n. 940/2011 – sentenza n. 1168/2017 - impugnazione sentenza di secondo grado attualmente pendente davanti alla Corte di Cassazione”. Il procedimento di opposizione al D.I. n. 940/11 promosso da Abbanoa S.p.A. contro la Tecnocasic si è concluso in primo grado con la sentenza n. 1168/2017, pubblicata il 11/04/2017, RG. N. 4654/2011, con la quale il Tribunale, dopo aver revocato il decreto ingiuntivo opposto, ha:

- condannato la società Abbanoa al pagamento in favore della Tecnocasic della somma di € 2.174.213,99 oltre gli interessi legali delle singole fatture sino al saldo;
- condannato Abbanoa a rimborsare alla Tecnocasic le spese di lite, liquidate in € 46.988,00 per compensi, oltre spese generali ed accessori di legge;
- rigettato la domanda riconvenzionale formulata da Abbanoa e la domanda di manleva formulata nei confronti dell'ENAS e della Regione Autonoma della Sardegna;
- condannato Abbanoa a rimborsare all'ENAS le spese di lite, liquidate in € 32.891,60 per compensi, oltre spese generali ed accessori di legge;
- condannato Abbanoa a rimborsare alla Regione Autonoma della Sardegna le spese di lite, liquidate in € 32.891,60 per compensi, oltre spese generali ed accessori di legge;
- posto le spese della consulenza tecnica d'ufficio a carico di Abbanoa.

Avverso tale sentenza Abbanoa S.p.A. ha interposto appello e la Corte d'Appello di Cagliari, con sentenza n. 630 del 04/11/2020, ha accolto parzialmente il ricorso della controparte statuendo quanto segue:

- “Accoglie l'appello proposto da Abbanoa e, per l'effetto, rigetta la domanda proposta dalla società Tecnocasic nei confronti della società Abbanoa, volta ad ottenere il pagamento della somma di € 2.174.213,99, oltre interessi legali dalle scadenze al saldo.
- Fermo il resto.
- Condanna la Tecnocasic S.p.A. al pagamento delle spese processuali in favore della società Abbanoa, che si liquidano, per il giudizio di primo grado nella somma di € 46.988,00 a titolo di compensi professionali, oltre spese generali, IVA e CPA e, per il presente giudizio, in € 29.792,00 a

titolo di compensi professionali, oltre spese vive documentate, spese generali, IVA e CPA, ponendo altresì le spese della consulenza tecnica d'ufficio, espletata in corso di causa, a carico della società Tecnocasic.

- Compensa integralmente le spese nel rapporto processuale tra la società Abbanoa, la Regione Autonoma della Sardegna ed Enas-Ente Acque della Sardegna.”

Avverso tale sentenza la Tecnocasic ha interposto ricorso per Cassazione di cui si è in attesa di conoscere la data dell'udienza. A tale determinazione la Tecnocasic è pervenuta in quanto la motivazione del provvedimento della Corte d'Appello si incentra unicamente sul profilo del quantum debeatur, non affrontando alcuna delle complesse questioni sull'an risolte dal Tribunale, liquidando la questione ad un ragionamento in termini di onere della prova. Afferma, infatti, il Giudice dell'appello, che la documentazione prodotta dalla Tecnocasic non sarebbe stata sufficiente a provare i costi di gestione che costituiscono la tariffa e ciò andrebbe a viziare la CTU, che pure tale tariffa e costi aveva individuato. Una tale motivazione appare certamente non condivisibile sotto il profilo giuridico -processuale, vieppiù considerando che la sentenza in argomento non ha tenuto conto della relazione integrativa del CTU del primo grado, omettendone l'esame, con una criticabile applicazione dei principi in tema di onere della prova, puntualmente evidenziati nel contesto del ricorso per Cassazione. A completamento dell'informazione si segnala che la società in relazione al credito nei confronti di Abbanoa ha comunque accantonato un fondo pari a 2.788.000 euro. Va inoltre ricordato che la tariffa applicata è comunque istituita dal Consorzio Industriale limitandosi la società alla sua applicazione. In questa sede si evidenzia che non vi sono cause il cui esito potrebbe portare a compromettere o pregiudicare il proseguimento dell'attività della società.

Le altre cause legali, che vedono principalmente la società coinvolta come attrice, riguardano maggiormente azioni di recupero crediti. Relativamente ai crediti per i quali sia stato valutato incerto il recupero, si è proceduto a costituire apposito fondo svalutazione.

Nell'esercizio in ragione di un credito di € 450.000,00 avverso una procedura concorsuale (Fallimento IRP) si è proceduto alla svalutazione del credito di circa il 30%. Si ritiene che si possa addivenire ad una soluzione transattiva.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Abbiamo provveduto a predisporre apposito budget e piano aziendale opportunamente rimodulato in ragione delle specifiche criticità di natura non ordinaria in cui la società anche nel 2022 dovrà operare e di cui si è già abbondantemente detto.

### **Informativa misurazione del rischio D.lgs. 175/2016**

La società in ossequio alla delibera assembleare di approvazione del bilancio di esercizio 2019 e in ottemperanza all'art. 14 comma 2 del Dlgs 175/2016 ha predisposto nei tempi previsti dalla stessa delibera assembleare il piano industriale che ha definito le linee di intervento che la società, in accordo col socio unico, dovrà attuare, per dare garanzia di un equilibrio economico che perduri nel tempo. Si ricorda che la società ha trasmesso al Socio in data 11/3/2022 la prima relazione sul monitoraggio al piano Industriale di cui sopra.

In sede di predisposizione della relazione sul governo societario, ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit., la società ha fornito indicazione:

- di specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

### **Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 104/2020**

La società non si è avvalsa di leggi di rivalutazione monetaria e/o economica.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Successivamente alla chiusura dell'esercizio al 31/12/2021 non si sono verificati eventi particolari tali da

modificare il quadro complessivo che emerge dall' esame del bilancio relativo all'esercizio.

Non vi sono elementi che allo stato possano pregiudicare la continuità aziendale.

Tuttavia bisogna segnalare che anche i primi cinque mesi del 2022 l'emergenza epidemiologica da Covid - 19 ha comunque condizionato la normale gestione operativa e al momento non è dato sapere se la situazione di quasi normalità nella quale ci si sta dirigendo, potrà trovare conferma nel prossimo autunno. Anche l'emergenza legata alla guerra Russo/Ucraina ancora in corso rischia di rendere estremamente incerta la programmazione del 2022.

Ciò detto si ritiene che, considerata la specificità della nostra attività e la tipologia dei destinatari dei servizi erogati, non vi siano elementi che possano compromettere la continuità aziendale allo stato garantita.

### **Conclusioni**

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa e nella relazione tecnica di cui all'allegato A) del presente documento

Vi invito:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente relazione che lo accompagnano;
- ad accantonare l'utile di esercizio a "Riserva in sospensione di ammortamenti DI 104/2020".

**L'Amministratore Unico**  
F.to Dott. Sandro Anedda

## ZONA FRANCA DI CAGLIARI SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE DIAZ 86 CAGLIARI CA
Codice Fiscale	02590960924
Numero Rea	CA
P.I.	02590960924
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	841390
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.000	316
II - Immobilizzazioni materiali	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	2.000	316
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.012	5.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	31.161	31.281
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	37.173	36.281
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	76.451	79.093
Totale attivo circolante (C)	113.624	115.374
D) Ratei e risconti	3	0
<b>Totale attivo</b>	<b>115.627</b>	<b>115.690</b>
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	58.440	58.440
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(3.939)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(30.889)	(3.939)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	73.612	104.501
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.015	11.189
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti	42.015	11.189
E) Ratei e risconti	0	0
<b>Totale passivo</b>	<b>115.627</b>	<b>115.690</b>

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	0	0
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	1	1
Totale altri ricavi e proventi	1	1
Totale valore della produzione	1	1
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0	0
7) per servizi	29.700	2.898
8) per godimento di beni di terzi	0	0
9) per il personale		
a) salari e stipendi	0	0
b) oneri sociali	0	0
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	0	0
c) trattamento di fine rapporto	0	0
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	0	0
Totale costi per il personale	0	0
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	316	316
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	316	316
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	0
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	316	316
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	874	726
Totale costi della produzione	30.890	3.940
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(30.889)	(3.939)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		

a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b), c) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni e da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi diversi dai precedenti	0	0
Totale altri proventi finanziari	0	0
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	0
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	0	0
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(30.889)	(3.939)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	0
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	0	0
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	0



21) Utile (perdita) dell'esercizio	(30.889)	(3.939)
------------------------------------	----------	---------

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

si premette che la società non ha scopo di lucro ed ha per oggetto la gestione, programmazione e amministrazione della Zona Franca di Cagliari di cui all'articolo 1 del D. Lgs n° 75 del 10/03/1998 essendo stata nominata gestore della predetta Zona Franca di Cagliari con DPCM 7/06/2001. La società è stata costituita in data 20/03/2000 ed ha, attualmente, come soci al 50% l'Autorità Portuale di Cagliari ed il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 evidenzia una perdita di esercizio di euro 30.889,00.

A seguito della sopra indicata perdita il valore del patrimonio netto risulta ridotto ad euro 73.612,00 (precedentemente era pari ad euro 104.501,00). La perdita rilevata nell'esercizio 2021 risulta superiore ad un terzo del capitale sociale.

Tuttavia la presenza di riserve disponibili consente di procedere alla copertura della perdita mediante l'utilizzo delle medesime in pari misura. Si propone pertanto di deliberare la copertura delle perdite, sia dell'esercizio 2020 che dell'esercizio 2021, mediante utilizzo delle riserve disponibili.

Va tuttavia osservato che l'esistenza di obbligazioni societarie certe a valere sull'esercizio 2022, rappresentate principalmente dagli oneri per emolumenti degli Organi sociali, pone la società nelle condizioni di cui all'art 2446 c.c.

Le interlocuzioni con i soci hanno confermato la volontà della proprietà di procedere alla ricapitalizzazione della società per garantire i mezzi economici indispensabili allo svolgimento delle attività di gestione. Per quanto sopra si ritiene di poter approvare il bilancio del corrente esercizio nella prospettiva della continuità aziendale.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

## Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile. '

## Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423- bis comma 2 del codice civile

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri

La società alla data di chiusura dell'esercizio non detiene crediti o debiti in valuta estera.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 2.000,00.

La voce "costi di impianto e ampliamento" relativa alle spese per le modifiche statutarie non compare in bilancio come saldo al 31.12.2021 per lo stanziamento dell'ultima quota di ammortamento diretto, pari a € 316,00.

L'importo di € 2.000,00 si riferisce al costo sostenuto per il Marchio "Zona Franca di Cagliari" che è stato acquisito alla fine dell'anno 2021 e il cui ammortamento non è stato iniziato tenuto conto dell'avvenuta acquisizione solo alla fine dell'anno di tale marchio e considerato che la società non ha ancora iniziato la propria attività operativa.'

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono valutati al presunto valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435 bis del codice civile.

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide (cassa e depositi bancari) sono valutate al valore nominale, previa riconciliazione con le risultanze degli estratti conto per quanto concerne i depositi bancari.

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilità liquide</i>									
	Banca c/c	79.087	-	-	-	2.642	76.445	2.642-	3-
	Cassa contanti	6	-	-	-	-	6	-	-
	<b>Totale</b>	<b>79.093</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.642</b>	<b>76.451</b>	<b>2.642-</b>	

### Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

I risconti, relativi a servizi internet, pari a € 3,00, sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Risconti attivi	-	3	-	-	-	3	3	-
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	

### Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

## Altre informazioni

### Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

Nel presente paragrafo della Nota Integrativa si analizzano esclusivamente i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali non detenendo la società immobilizzazioni materiali e finanziarie

### Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati: per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;

la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.578	-	-	1.578
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.262	-		1.262
Valore di bilancio	316	0	0	316
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	2.000	-	-	2.000
Ammortamento dell'esercizio	316	-		316
Totale variazioni	1.684	-	-	1.684
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	3.578	-	-	3.578
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.578	-		1.578
Valore di bilancio	2.000	0	0	2.000

Si ribadisce che non è stata effettuata alcuna rivalutazione o svalutazione, che è stato completato l'ammortamento delle spese di modifiche statutarie e che l'importo iscritto in bilancio afferisce al marchio acquistato alla fine dell'esercizio e che non è stato oggetto di ammortamento.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### **Attivo circolante**

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono formati per intero da crediti tributari costituiti da posizioni verso l'erario per IVA a credito su fatture d'acquisto (Euro 36.674,00) e dai crediti per ritenute d'acconto sugli interessi attivi bancari e crediti minori. Si precisa che nell'esercizio non sono state rilevate ritenute d'acconto aggiuntive sugli interessi attivi bancari in quanto sul conto corrente non sono maturati interessi attivi imponibili, non essendo stato riconosciuto dalla banca a tale titolo alcun

beneficio economico. Il credito IVA riguarda l'imposta detraibile corrisposta su compensi spettanti a professionisti incaricati ivi compresi quelli spettanti a precedenti Organi di controllo.

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Crediti verso terzi	-	286	-	-	-	286	286	-
	IVA su acquisti	-	-	-	-	-	-	-	-
	Erario c /liquidazione IVA	36.068	286	-	-	406	35.948	120-	-
	IVA a debito acq. - art.17ter DPR 633 /72	-	-	-	-	-	-	-	-
	IVA sospesa acq. - art.17ter DPR 633/72	-	1.018	-	-	292	726	726	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	20	-	-	-	-	20	-	-
	Ritenute subite su interessi attivi	193	-	-	-	-	193	-	-
	<b>Totale</b>	<b>36.281</b>	<b>1.590</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>698</b>	<b>37.173</b>	<b>892</b>	

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

I movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	50.000	-	-	-	-	50.000	-	-
	<b>Totale</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50.000</b>	<b>-</b>	
<i>Altre riserve</i>									
	Altre riserve	58.439	-	-	-	-	58.439	-	-
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-	-	-	-	-	-
	Arrotondamento	-					1	1	
	<b>Totale</b>	<b>58.439</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>58.440</b>	<b>1</b>	
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>									
	Perdita portata a nuovo	-	3.939-	-	-	-	3.939-	3.939-	-
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>3.939-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.939-</b>	<b>3.939-</b>	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Perdita d'esercizio	3.939-	30.889-	-	-	3.939-	30.889-	26.950-	684
	<b>Totale</b>	<b>3.939-</b>	<b>30.889-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.939-</b>	<b>30.889-</b>	<b>26.950-</b>	

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 73.612,00.

Come esposto in tabella, comprende oltreché il capitale sociale di € 50.000,00 e le riserve di € 58.440,00 anche la perdita del precedente bilancio dell'anno 2020 di € 3.939,00 e la perdita dell'esercizio in esame di € 30.889,00.

La composizione del Patrimonio Netto è così rappresentata:

Descrizione	Tipo riserva	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Quota distribuibile	Quota non distribuibile
<i>Capitale</i>					
	Capitale	B	50.000	-	50.000
	<b>Totale</b>		<b>50.000</b>	<b>-</b>	<b>50.000</b>
<i>Altre riserve</i>					
	Capitale	B	58.440	-	58.440
	<b>Totale</b>		<b>58.440</b>	<b>-</b>	<b>58.440</b>
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>					
	Capitale	B	3.939-	-	3.939-



<i>Totale</i>	<i>3.939-</i>	<i>-</i>	<i>3.939-</i>
<i>Totale Composizione voci PN</i>	<i>104.501</i>	<i>-</i>	<i>104.501</i>
<b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro</b>			

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 42.015,00.

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	5.372	26.800	-	-	-	32.172	26.800	499
	Fornitori terzi Italia	123	9.827	-	-	6.527	3.423	3.300	2.683
	IVA su acquisti	-	-	-	-	-	-	-	-
	IVA a debito acq. - art.17ter DPR 633 /72	-	-	-	-	-	-	-	-
	IVA a deb.sosp. acq.-art.17ter DPR 633/72	-	1.018	-	-	292	726	726	-
	INPS collaboratori	1.519	-	-	-	-	1.519	-	-
	Debiti diversi verso terzi	1.718	-	-	-	-	1.718	-	-
	Debiti vs soci per anticipazioni	2.457	-	-	-	-	2.457	-	-
	<b>Totale</b>	<b>11.189</b>	<b>37.645</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.819</b>	<b>42.015</b>	<b>30.826</b>	

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi. Nel corso dell'esercizio 2021 non è stata svolta alcuna attività produttiva non essendosi verificati i presupposti. Conseguentemente nel bilancio in esame non è iscritto alcun ricavo.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

I costi sostenuti per complessivi Euro 30.889,00 riflettono le normali spese di gestione e concernono principalmente prestazioni professionali effettuate a favore della società, nonché i compensi dell'organo amministrativo, del collegio sindacale e del revisore unico nella misura stabilita dall'Assemblea dei soci.

## **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

## **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Stante il deficitario risultato di bilancio, non è dovuto alcun tributo.

### **Imposte differite e anticipate**

Nel conto economico non è stato effettuato alcuno stanziamento per le imposte differite attive e passive, in quanto non esistono differenze temporanee tra onere fiscale da bilancio ed onere fiscale teorico.

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

La società nel presente esercizio non ha avuto personale alle proprie dipendenze.

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Il compenso dell'Amministratore Unico deliberato dall'Assemblea dei soci del 7 luglio 2021 è pari a € 25.000,00, oltre iva ed oneri, mentre il compenso spettante al Collegio Sindacale è fissato in € 6.000,00 per il Presidente e in € 4.000,00 per i componenti del Collegio Sindacale, oltre iva ed oneri. Infine per il Revisore dei conti il compenso è stato fissato in € 6.000,00 oltre iva ed oneri. Si precisa che l'organo amministrativo, il collegio sindacale ed il revisore legale sono stati nominati dall'Assemblea dei soci del 5 giugno 2021 e sono così composti:

Amministratore Unico:

Dottor Massimo Cugusi

Collegio Sindacale:

Presidente: Dottor Carlo Sedda

Sindaci effettivi: Dottoressa Elisabetta Morello e Dottor Gabriele Bolasco

Sindaci supplenti: Dottoressa Daniela Sacco e Dottor Mario Salaris

Revisore legale:

Dottor Attilio Lasio

La durata degli Organi è statutariamente definita in tre esercizi

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

A tutt'oggi la società, che non ha potuto operare per le motivazioni ampiamente esposte ed è priva delle risorse economiche e finanziarie necessarie all'attuazione di qualsiasi iniziativa produttiva. Dal mese di maggio 2022, in virtù delle obbligazioni assunte, il capitale sociale è ridotto di oltre un terzo e permangono pertanto le condizioni di cui all'art. 2446 del codice civile, in assenza di provvedimenti di ricapitalizzazione da parte dei soci e/o di fatturati aziendali

## **Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata**

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## **Azioni proprie e di società controllanti**

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci,

vi proponiamo di coprire la perdita dell'esercizio in esame di € 30.889,00 e quella del precedente esercizio 2020 di € 3.939,00 mediante parziale utilizzo della Riserva di € 58.440,00 che verrebbe pertanto a ridursi ad € 23.612,00

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo

.

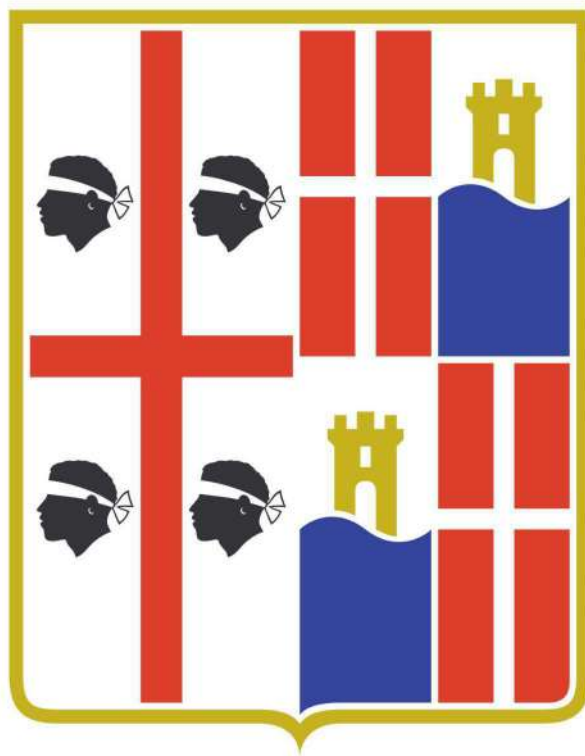
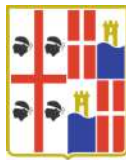
Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Cagliari, 04/04/2022

F.to Dott. Massimo Cugusi, Amministratore Unico

Il sottoscritto Andrea Dore, Dottore Commercialista, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies, della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società. (F.to Andrea Dore)

"Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Cagliari - autorizzazione Agenzia delle Entrate - Ufficio Territoriale di Cagliari 1 - n. 103244 del 30.11.2020"



# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **BILANCIO CONSOLIDATO**

*Esercizio: 2021*

**Stato Patrimoniale  
Conto Economico**



## BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A	<b><u>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</u></b>	633,20	633,20	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	633,20	633,20		
B	<b><u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u></b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	474,00		BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.692,51	1.506,99	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	66.852,80	66.974,10	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	469.208,10	440.037,69	BI6	BI6
9	Altre	369.251,14	574.614,92	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	908.478,55	1.083.133,70		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	97.098.465,39	90.984.503,30		
1.1	Terreni	15.788.598,14	9.306.394,74		
1.2	Fabbricati	4.592.024,66	4.814.396,48		
1.3	Infrastrutture	31.263.363,06	31.381.672,17		
1.9	Altri beni demaniali	45.454.479,53	45.482.039,91		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	163.096.464,86	166.816.873,49		
2.1	Terreni	62.174.511,98	68.983.891,58	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	80.329.037,23	78.079.814,23		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	18.312.986,39	17.879.522,02	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	435.463,07	519.891,01	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	248.568,29	130.117,60		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	314.170,83	340.319,95		
2.7	Mobili e arredi	539.524,87	151.715,88		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	742.202,20	731.601,22		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.447.712,07	16.949.818,83	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	279.642.642,32	274.751.195,62		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	603.517,97	679.023,57	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	425.558,60	409.887,20	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	177.959,37	269.136,37	BIII1b	BIII1b





**BILANCIO CONSOLIDATO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	13.778.310,80	9.562.726,80	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	13.778.310,80	9.562.726,80	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	14.381.828,77	10.241.750,37		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	294.932.949,64	286.076.079,69		
C	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>				
I	<u>Rimanenze</u>	7.690.016,65	7.727.123,04	CI	CI
	<b>Totale</b>	7.690.016,65	7.727.123,04		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	5.547,16	9.916,48		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	5.547,16	9.916,48		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	36.226.949,23	28.703.479,87		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	12.822.636,78	5.726.047,17		
b	<i>imprese controllate</i>	23.353.385,60	22.950.067,60	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	50.326,85	27.105,60	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	600,00	259,50		
3	Verso clienti ed utenti	11.095.755,35	8.189.524,26	CII1	CII1
4	Altri Crediti	5.716.169,04	5.495.688,53	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	485.722,16	545.813,29		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8,67			
c	<i>altri</i>	5.230.438,21	4.949.875,24		
	<b>Totale crediti</b>	53.044.420,78	42.398.609,14		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	212.361.602,93	212.075.137,77		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	212.361.602,93	212.075.137,77		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	38.562.452,57	32.279.829,69	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	40.267,22	30.591,13	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3



## BILANCIO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - (ATTIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	250.964.322,72	244.385.558,59		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	311.698.760,15	294.511.290,77		
D	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi	828.430,50	800.848,00	D	D
2	Risconti attivi	241.437,78	95.014,38	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	1.069.868,28	895.862,38		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	607.702.211,27	581.483.866,04		



**BILANCIO CONSOLIDATO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - (PASSIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A	<b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>				
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
I	<u>Fondo di dotazione</u>	50.846.633,76		AI	AI
II	<u>Riserve</u>	123.895.850,18			
b	<i>da capitale</i>	2,00		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	110.372.599,02			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.985.448,90			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	6.537.800,26			
III	<u>Risultato economico dell'esercizio</u>	564.202,00		AIX	AIX
IV	<u>Risultati economici di esercizi precedenti</u>	9.914.899,87		AVII	
V	<u>Riserve negative per beni indisponibili</u>				
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	185.221.585,81			
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				
VI	<u>Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</u>	382.134,48			
VII	<u>Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi</u>	77.224,21			
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	459.358,69			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	185.680.944,50	185.102.760,55		
B	<b><u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u></b>				
1	<u>Per trattamento di quiescenza</u>			B1	B1
2	<u>Per imposte</u>	3.457,00	3.457,00	B2	B2
3	<u>Altri</u>	28.598.550,36	26.081.284,96	B3	B3
4	<u>fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri</u>	40.895,00	52.395,00		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	28.642.902,36	26.137.136,96		
C	<b><u>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u></b>	2.268.697,17	2.496.107,46	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	2.268.697,17	2.496.107,46		
D	<b><u>D) DEBITI (1)</u></b>				
1	<u>Debiti da finanziamento</u>	112.527.616,70	97.651.943,65		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.923.207,50	1.371.661,25	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	110.604.409,20	96.280.282,40	D5	
2	<u>Debiti verso fornitori</u>	5.822.164,68	7.925.745,40	D7	D6
3	<u>Acconti</u>			D6	D5
4	<u>Debiti per trasferimenti e contributi</u>	99.733.530,36	97.633.419,25		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	77.480.526,48	76.447.909,19		
c	<i>imprese controllate</i>	20.376.225,20	19.031.072,80	D9	D8

**BILANCIO CONSOLIDATO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - (PASSIVO)		2021	2020	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
d	<i>imprese partecipate</i>	17.406,25	7.232,05	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	1.859.372,43	2.147.205,21		
5	<u>Altri debiti</u>	7.025.569,82	7.002.569,09	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	948.978,80	782.961,87		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	721.834,65	779.412,31		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	5.354.756,37	5.440.194,91		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	225.108.881,56	210.213.677,39		
E	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
I	<u>Ratei passivi</u>	1.682.832,18	30.473,43	E	E
II	<u>Risconti passivi</u>	164.317.953,50	157.503.710,25	E	E
1	Contributi agli investimenti	161.205.479,49	152.166.462,46		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	161.205.479,49	152.166.462,46		
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	3.112.474,01	5.337.247,79		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	166.000.785,68	157.534.183,68		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	607.702.211,27	581.483.866,04		
	<b><u>CONTI D'ORDINE</u></b>				
	<u>1) Impegni su esercizi futuri</u>	264.121.303,25	197.829.433,30		
	<u>2) Beni di terzi in uso</u>	42.014,38	42.014,38		
	<u>3) Beni dati in uso a terzi</u>	6.377.402,35	6.687.056,45		
	<u>4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</u>				
	<u>5) Garanzie prestate a imprese controllate</u>				
	<u>6) Garanzie prestate a imprese partecipate</u>				
	<u>7) Garanzie prestate a altre imprese</u>				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	270.540.719,98	204.558.504,13		



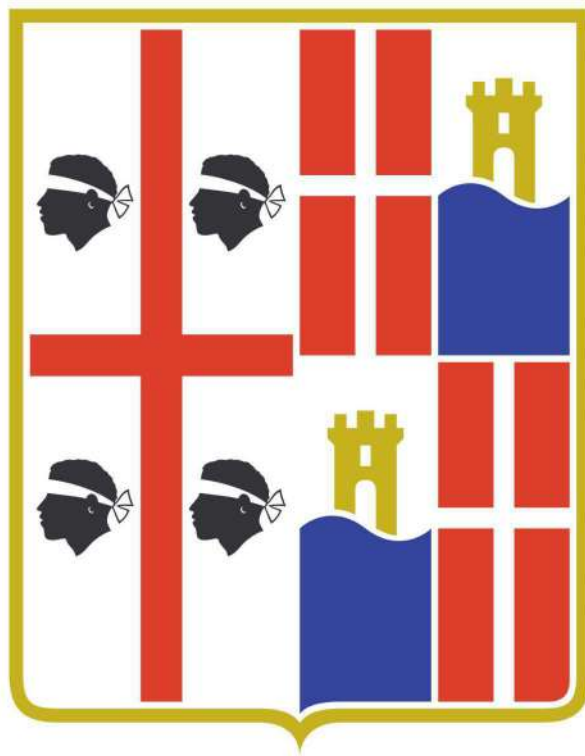
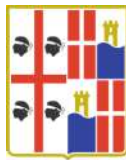
## BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	referimento art.2425 CC	referimento DM 26/4/95
A	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
1	Proventi da tributi	31.438.392,86	28.965.371,16		
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	39.868.018,54	46.897.331,41		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.611.489,14	38.926.175,79		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	9.254.170,93	7.941.269,43		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.358,47	29.886,19		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.609.643,06	18.553.943,05	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	145.678,83	122.312,75		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	19.463.964,23	18.431.630,30		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-1.297,43	934,53	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.856,60	1.027,54	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.821.184,25	5.601.417,67	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	99.742.797,88	100.020.025,36		
B	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.094.438,63	2.864.054,26	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	15.435.576,62	13.939.227,05	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	278.849,86	1.324.121,17	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	33.584.345,68	26.501.089,79		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	23.126.513,01	23.534.017,34		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	7.248.928,77	2.358.593,45		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.208.903,90	608.479,00		
13	Personale	25.266.284,89	25.196.321,84	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.829.280,67	11.025.007,51	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.114.173,86	2.002.364,37	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.246.865,41	8.513.850,44	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	468.241,40	508.792,70	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	35.808,96	-79.181,26	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	3.293.269,00	1.656.253,95	B12	B12
17	Altri accantonamenti	33.750,00	180.331,25	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.143.917,53	4.490.760,43	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	98.995.521,84	87.097.985,99		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	747.276,04	12.922.039,37		
C	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				



**BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	referimento art.2425 CC	referimento DM 26/4/95
19	Proventi da partecipazioni	256.512,40	211.784,80	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>	256.512,40	211.784,80		
20	Altri proventi finanziari	267.049,89	231.771,46	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	523.562,29	443.556,26		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	35.735,07	31.409,93	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>		27.486,25		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	35.735,07	3.923,68		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	35.735,07	31.409,93		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	487.827,22	412.146,33		
D	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22	Rivalutazioni	8.506,40	45.360,40	D18	D18
23	Svalutazioni	6.177,60	568.706,40	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	2.328,80	-523.346,00		
E	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>				
24	Proventi straordinari	405.835,90	1.693.842,99	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		150,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	405.835,90	1.693.692,99		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	405.835,90	1.693.842,99		
25	Oneri straordinari	48.639,03	567.036,79	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	31.828,24	406.201,79		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	8.005,55			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	8.805,24	160.835,00		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	48.639,03	567.036,79		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	357.196,87	1.126.806,20		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	1.594.628,93	13.937.645,90		
26	Imposte (*)	953.202,72	770.076,81	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	641.426,21	13.167.569,09	E23	E23
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	564.202,00			
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	77.224,21			



# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

***Esercizio: 2021***

**Dettaglio Bilancio Consolidato**



# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

A - A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE

	Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
Città Metropolitana di Cagliari (100,00)			
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)			
CACIP (40,00)	1.583,00		633,20
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)			
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)			
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)			
PROSERVICE SPA (100,00)			
<b>Totale A - A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>1.583,00</b>		<b>633,20</b>

BI1 - Costi di impianto e di ampliamento

	Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
Città Metropolitana di Cagliari (100,00)			
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)			
CACIP (40,00)	1.185,00		474,00
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)			
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)			
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)			
PROSERVICE SPA (100,00)			
<b>Totale BI1 - Costi di impianto e di ampliamento</b>	<b>1.185,00</b>		<b>474,00</b>

BI2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità

	Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
Città Metropolitana di Cagliari (100,00)			
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)			
CACIP (40,00)			
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)			
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)			
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)			
PROSERVICE SPA (100,00)			
<b>Totale BI2 - Costi di ricerca sviluppo e pubblicità</b>			

BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno

	Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
Città Metropolitana di Cagliari (100,00)			
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)			
CACIP (40,00)			
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)			
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)	809,00		38,51
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)			
PROSERVICE SPA (100,00)	2.654,00		2.654,00
<b>Totale BI3 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno</b>	<b>3.463,00</b>		<b>2.692,51</b>

BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile

	Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
Città Metropolitana di Cagliari (100,00)			
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)			
CACIP (40,00)	15.762,00		6.304,80
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)	242.192,00		60.548,00
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)			
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)			
PROSERVICE SPA (100,00)			
<b>Totale BI4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simile</b>	<b>257.954,00</b>		<b>66.852,80</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

### BI5 - Avviamento

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BI5 - Avviamento

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BI6 - Immobilizzazioni in corso ed acconti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
1.023.100,00		409.240,00
86.209,00		4.103,55
1.862.151,57		55.864,55
2.971.460,57		469.208,10

### BI9 - Altre

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BI9 - Altre

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
254.321,62		254.321,62
	0,75	0,75
199.295,00		79.718,00
131.523,00		32.880,75
48.950,00		2.330,02
634.089,62	0,75	369.251,14

### BIII1 - Terreni

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIII1 - Terreni

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
3.648.698,74		3.648.698,74
16.185.921,00		6.474.368,40
22.630.784,00		5.657.696,00
7.835,00		7.835,00
42.473.238,74		15.788.598,14

### BIII2 - Fabbricati

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIII2 - Fabbricati

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
4.116.810,06		4.116.810,06
1.872.644,00		468.161,00
235.120,00		7.053,60
6.224.574,06		4.592.024,66

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

### BII13 - Infrastrutture

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale BII13 - Infrastrutture

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
31.263.363,06		31.263.363,06
31.263.363,06		31.263.363,06

### BII19 - Altri beni demaniali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale BII19 - Altri beni demaniali

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
418.696,73		418.696,73
112.589.091,00		45.035.636,40
4.880,00		146,40
113.012.667,73		45.454.479,53

### BIII210 - Terreni di cui non in leasing finanziario

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale BIII210 - Terreni di cui non in leasing finanziario

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
62.174.326,65		62.174.326,65
6.177,60		185,33
62.180.504,25		62.174.511,98

### BIII21a - Terreni di cui in leasing finanziario

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale BIII21a - Terreni di cui in leasing finanziario

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### BIII220 - Fabbricati di cui non in leasing finanziario

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale BIII220 - Fabbricati di cui non in leasing finanziario

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
80.302.613,23		80.302.613,23
26.424,00		26.424,00
80.329.037,23		80.329.037,23

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

### BIII22a - Fabbricati di cui in leasing finanziario

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIII22a - Fabbricati di cui in leasing finanziario

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### BIII230 - Impianti e macchinari di cui non in leasing finanziario

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIII230 - Impianti e macchinari di cui non in leasing finanziario

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
177.315,56		177.315,56
38.017.019,00		15.206.807,60
11.304.455,00		2.826.113,75
1.931.436,00		91.936,35
360.437,55		10.813,13
51.790.663,11		18.312.986,39

### BIII23a - Impianti e macchinari di cui in leasing finanziario

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIII23a - Impianti e macchinari di cui in leasing finanziario

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### BIII24 - Attrezzature industriali e commerciali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIII24 - Attrezzature industriali e commerciali

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
319.924,00		79.981,00
9.912,00		471,81
81.008,57		2.430,26
352.580,00		352.580,00
763.424,57		435.463,07

### BIII25 - Mezzi di trasporto

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIII25 - Mezzi di trasporto

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
247.235,02		247.235,02
44.442,24		1.333,27
291.677,26		248.568,29

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

### BIII26 - Macchine per ufficio e hardware

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale BIII26 - Macchine per ufficio e hardware</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
311.728,15		311.728,15
81.422,59		2.442,68
<b>393.150,74</b>		<b>314.170,83</b>

### BIII27 - Mobili e arredi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale BIII27 - Mobili e arredi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
539.382,45		539.382,45
4.747,38		142,42
<b>544.129,83</b>		<b>539.524,87</b>

### BIII28 - Infrastrutture

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale BIII28 - Infrastrutture</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### BIII299 - Altri beni materiali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale BIII299 - Altri beni materiali</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
103.908,57		103.908,57
233.181,00		93.272,40
267.776,00		66.944,00
2.694,00		128,23
477.949,00		477.949,00
<b>1.085.508,57</b>		<b>742.202,20</b>

### BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale BIII3 - Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
2.129.505,93		2.129.505,93
43.030.045,00		17.212.018,00
114.708,00		28.677,00
2.583.704,54		77.511,14
<b>47.857.963,47</b>		<b>19.447.712,07</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

### BIV1a - Partecipazioni in imprese controllate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIV1a - Partecipazioni in imprese controllate

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
1.170.627,27	-1.170.627,27	
1.045.984,00		418.393,60
28.660,00		7.165,00
2.245.271,27	-1.170.627,27	425.558,60

### BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
35.260.448,21	-35.097.211,24	163.236,97
36.806,00		14.722,40
35.297.254,21	-35.097.211,24	177.959,37

### BIV1c - Partecipazioni in altri soggetti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIV1c - Partecipazioni in altri soggetti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### BIV2a - Crediti verso altre amministrazioni pubbliche

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIV2a - Crediti verso altre amministrazioni pubbliche

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### BIV2b - Crediti verso imprese controllate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIV2b - Crediti verso imprese controllate

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

### BIV2c - Crediti verso imprese partecipate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIV2c - Crediti verso imprese partecipate

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### BIV2d - Crediti verso altri soggetti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIV2d - Crediti verso altri soggetti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
34.445.777,00		13.778.310,80
34.445.777,00		13.778.310,80

### BIV3 - Altri titoli

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale BIV3 - Altri titoli

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### CI - Rimanenze

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale CI - Rimanenze

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
37.172,26		37.172,26
17.073.013,00		6.829.205,20
2.965.020,00		741.255,00
88,00		4,19
82.380,00		82.380,00
20.157.673,26		7.690.016,65

### CII1a - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale CII1a - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato



# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

### CII1b - Altri crediti da tributi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII1b - Altri crediti da tributi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
5.424,92		5.424,92
4.074,59		122,24
<b>9.499,51</b>		<b>5.547,16</b>

### CII1c - Crediti da Fondi perequativi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII1c - Crediti da Fondi perequativi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII2a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbli</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
12.786.649,60		12.786.649,60
6.795,00		1.698,75
1.142.947,79		34.288,43
<b>13.936.392,39</b>		<b>12.822.636,78</b>

### CII2b - Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII2b - Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese controllate</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
58.383.464,00		23.353.385,60
<b>58.383.464,00</b>		<b>23.353.385,60</b>

### CII2c - Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII2c - Crediti per trasferimenti e contributi verso imprese partecipate</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
4.579,00		1.831,60
193.981,00		48.495,25
<b>198.560,00</b>		<b>50.326,85</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

CII2d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII2d - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
600,00		600,00
<b>600,00</b>		<b>600,00</b>

CII3 - Crediti verso clienti ed utenti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII3 - Crediti verso clienti ed utenti</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
99.952,63		99.952,63
20.472.023,00		8.188.809,20
9.451.145,00		2.362.786,25
367.532,00		17.494,52
12.222,00		366,66
941.150,00	-514.803,91	426.346,09
<b>31.344.024,63</b>	<b>-514.803,91</b>	<b>11.095.755,35</b>

CII4a - Altri crediti verso l'erario

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII4a - Altri crediti verso l'erario</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
179.137,00		71.654,80
1.026.835,00		256.708,75
60.496,00		2.879,61
154.479,00		154.479,00
<b>1.420.947,00</b>		<b>485.722,16</b>

CII4b - Altri crediti per attività svolta per c/terzi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII4b - Altri crediti per attività svolta per c/terzi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
289,14		8,67
<b>289,14</b>		<b>8,67</b>

CII4c - Altri crediti diversi da erario e attività svolta per c/terzi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CII4c - Altri crediti diversi da erario e attività svolta per c/terzi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
285.590,69		285.590,69
468.280,00		187.312,00
18.315.307,00		4.578.826,75
1.848.153,00		87.972,08
56.123,01		1.683,69
89.053,00		89.053,00
<b>21.062.506,70</b>		<b>5.230.438,21</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

### CIII1 - Partecipazioni

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CIII1 - Partecipazioni</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### CIII2 - Altri titoli

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CIII2 - Altri titoli</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### CIV1A - Conto di tesoreria presso Istituto tesoriere

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CIV1A - Conto di tesoreria presso Istituto tesoriere</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
212.241.322,83		212.241.322,83
4.009.336,82		120.280,10
<b>216.250.659,65</b>		<b>212.361.602,93</b>

### CIV1B - Conto di tesoreria presso Banca d'Italia

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CIV1B - Conto di tesoreria presso Banca d'Italia</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### CIV2 - Altri depositi bancari e postali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale CIV2 - Altri depositi bancari e postali</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
14.734,39		14.734,39
80.682.785,00		32.273.114,00
21.545.137,00		5.386.284,25
98.780,00		4.701,93
883.618,00		883.618,00
<b>103.225.054,39</b>		<b>38.562.452,57</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Attivo

### CIV3 - Denaro e valori in cassa

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale CIV3 - Denaro e valori in cassa

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
60.570,00		24.228,00
57.712,00		14.428,00
1.034,00		49,22
1.562,00		1.562,00
120.878,00		40.267,22

### CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale CIV4 - Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### D1 - Ratei attivi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale D1 - Ratei attivi

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
828.430,50		828.430,50
828.430,50		828.430,50

### D2 - Risconti attivi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale D2 - Risconti attivi

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
97.892,93		97.892,93
197.439,00		78.975,60
116.348,00		29.087,00
74.627,00		3.552,25
31.930,00		31.930,00
518.236,93		241.437,78

### Totale Attivo

981.525.156,39	-36.782.641,67	607.702.211,27
----------------	----------------	----------------

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Passivo

AI - Fondo di dotazione

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale AI - Fondo di dotazione</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
50.846.635,76		50.846.635,76
20.736,00	-8.294,40	
24.529.000,00	-6.132.250,00	
105.000,00	-5.000,00	-2,00
4.048.683,72	-121.460,51	
194.506,20	-194.506,20	
<b>79.744.561,68</b>	<b>-6.461.511,11</b>	<b>50.846.633,76</b>

AIIf - Riserva da capitale

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale AIIf - Riserva da capitale</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
53.102.615,00	-21.241.046,00	
15.559.466,00	-3.889.866,50	
2.991,00	-140,37	2,00
882,73	-26,48	
916.382,79	-916.382,79	
<b>69.582.337,52</b>	<b>-26.047.462,14</b>	<b>2,00</b>

AIIfc - Riserva da permessi di costruire

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale AIIfc - Riserva da permessi di costruire</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

AIIfd - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale AIIfd - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
110.372.599,02		110.372.599,02
<b>110.372.599,02</b>		<b>110.372.599,02</b>

AIIfe - altre riserve indisponibili

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale AIIfe - altre riserve indisponibili</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
6.907.482,75		6.907.482,75
	77.966,15	77.966,15
2,00	-0,10	
<b>6.907.484,75</b>	<b>77.966,05</b>	<b>6.985.448,90</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Passivo

### AIIf - altre riserve disponibili

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale AIIf - altre riserve disponibili</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
6.537.800,26		6.537.800,26
<b>6.537.800,26</b>		<b>6.537.800,26</b>

### AIII - Risultato economico dell'esercizio

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale AIII - Risultato economico dell'esercizio</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
64.182,95	0,01	64.182,96
273.558,00		109.423,20
572.806,00		143.201,50
360.884,96		10.826,55
313.792,00		313.792,00
<b>1.585.223,91</b>	<b>0,01</b>	<b>641.426,21</b>

### AIV - Risultati economici di esercizi precedenti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale AIV - Risultati economici di esercizi precedenti</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
9.914.899,87		9.914.899,87
14.659.093,00	-3.664.773,25	
3.743.992,66	-112.319,78	
59.737,53	-59.737,53	
<b>28.377.723,06</b>	<b>-3.836.830,56</b>	<b>9.914.899,87</b>

### AV - Riserve negative per beni indisponibili

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale AV - Riserve negative per beni indisponibili</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### A87 - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale A87 - Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
382.134,48		382.134,48
<b>382.134,48</b>		<b>382.134,48</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Passivo

A88 - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale A88 - Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

B1 - Per trattamento di quiescenza

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale B1 - Per trattamento di quiescenza

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

B2 - Per imposte

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale B2 - Per imposte

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
13.828,00		3.457,00
13.828,00		3.457,00

B3 - Altri

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale B3 - Altri

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
18.468.802,26		18.468.802,26
22.178.949,00		8.871.579,60
5.032.674,00		1.258.168,50
45.680.425,26		28.598.550,36

B4 - fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale B4 - fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
40.895,00		40.895,00
40.895,00		40.895,00

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Passivo

### C - C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale C - C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
2.114.062,00		845.624,80
5.290.817,00		1.322.704,25
25.969,00		1.236,12
99.132,00		99.132,00
<b>7.529.980,00</b>		<b>2.268.697,17</b>

### D1a - Debiti da prestiti obbligazionari

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale D1a - Debiti da prestiti obbligazionari**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### D1b - Debiti v/altre amministrazioni pubbliche

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale D1b - Debiti v/altre amministrazioni pubbliche**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### D1c - Debiti verso banche e tesoriere

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale D1c - Debiti verso banche e tesoriere**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
7.692.830,00		1.923.207,50
<b>7.692.830,00</b>		<b>1.923.207,50</b>

### D1d - Debiti verso altri finanziatori

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale D1d - Debiti verso altri finanziatori**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
276.511.023,00		110.604.409,20
<b>276.511.023,00</b>		<b>110.604.409,20</b>



# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Passivo

### D2 - Debiti verso fornitori

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale D2 - Debiti verso fornitori</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
3.396.158,88	-514.803,91	2.881.354,97
4.391.499,00		1.756.599,60
3.786.276,00		946.569,00
476.195,00		22.666,88
1.841.507,56		55.245,23
159.729,00		159.729,00
<b>14.051.365,44</b>	<b>-514.803,91</b>	<b>5.822.164,68</b>

### D3 - Acconti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale D3 - Acconti</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### D4a - Debiti per trasferimenti e contributi ad enti finanziati dal servizio sanitario nazionale

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale D4a - Debiti per trasferimenti e contributi ad enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### D4b - Debiti per trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale D4b - Debiti per trasferimenti e contributi ad altre amministrazioni pubbliche</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
77.479.716,48		77.479.716,48
27.000,00		810,00
<b>77.506.716,48</b>		<b>77.480.526,48</b>

### D4c - Debiti per trasferimenti e contributi ad imprese controllate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale D4c - Debiti per trasferimenti e contributi ad imprese controllate</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
50.940.563,00		20.376.225,20
<b>50.940.563,00</b>		<b>20.376.225,20</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Passivo

D4d - Debiti per trasferimenti e contributi ad imprese partecipate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale D4d - Debiti per trasferimenti e contributi ad imprese partecipate

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
69.625,00		17.406,25
69.625,00		17.406,25

D4e - Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale D4e - Debiti per trasferimenti e contributi ad altri soggetti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
1.858.802,43		1.858.802,43
19.000,00		570,00
1.877.802,43		1.859.372,43

D5a - Altri debiti tributari

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale D5a - Altri debiti tributari

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
358.611,28		358.611,28
510.591,00		204.236,40
736.606,00		184.151,50
14.472,00		688,87
52.558,18		1.576,75
199.714,00		199.714,00
1.872.552,46		948.978,80

D5b - Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale D5b - Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
5.285,34		5.285,34
100.866,00		40.346,40
2.309.022,00		577.255,50
8.157,00		388,27
404,54		12,14
98.547,00		98.547,00
2.522.281,88		721.834,65

D5c - Altri debiti per attività svolta per c/terzi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

Totale D5c - Altri debiti per attività svolta per c/terzi

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Passivo

D5d - Altri debiti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale D5d - Altri debiti</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
1.073.619,19		1.073.619,19
6.977.857,00		2.791.142,80
3.685.405,00		921.351,25
972.269,00		46.280,00
394.171,04		11.825,13
510.538,00		510.538,00
<b>13.613.859,23</b>		<b>5.354.756,37</b>

EI - Ratei passivi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale EI - Ratei passivi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
11.941,65		11.941,65
6.653.498,00		1.663.374,50
33.341,00		1.587,03
5.929,00		5.929,00
<b>6.704.709,65</b>		<b>1.682.832,18</b>

EIIIa - Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale EIIIa - Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
161.205.479,49		161.205.479,49
<b>161.205.479,49</b>		<b>161.205.479,49</b>

EIIIb - Contributi agli investimenti da altri soggetti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale EIIIb - Contributi agli investimenti da altri soggetti</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

EII2 - Concessioni pluriennali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale EII2 - Concessioni pluriennali</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Passivo

### EII3 - Altri risconti passivi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale EII3 - Altri risconti passivi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
14.734,39		14.734,39
7.223.720,00		2.889.488,00
2.892.324,00		137.674,62
70.577,00		70.577,00
<b>10.201.355,39</b>		<b>3.112.474,01</b>

### F1 - 1) Impegni su esercizi futuri

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale F1 - 1) Impegni su esercizi futuri</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
264.118.903,25		264.118.903,25
80.000,00		2.400,00
<b>264.198.903,25</b>		<b>264.121.303,25</b>

### F5 - 2) Beni di terzi in uso

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale F5 - 2) Beni di terzi in uso</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
42.014,38		42.014,38
<b>42.014,38</b>		<b>42.014,38</b>

### F6 - 3) Beni dati in uso a terzi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale F6 - 3) Beni dati in uso a terzi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
6.377.402,35		6.377.402,35
<b>6.377.402,35</b>		<b>6.377.402,35</b>

### F7 - 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale F7 - 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Stato Patrimoniale Passivo

F8 - 5) Garanzie prestate a imprese controllate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale F8 - 5) Garanzie prestate a imprese controllate**[illegible]

**F9 - 6) Garanzie prestate a imprese partecipate**

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale F9 - 6) Garanzie prestate a imprese partecipate**[illegible]

F10 - 7) Garanzie prestate a altre imprese

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale F10 - 7) Garanzie prestate a altre imprese**[illegible]**Totale Passivo**

981.525.156,39	-36.782.641,66	607.702.211,27
----------------	----------------	----------------

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

### A1 - Proventi da tributi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale A1 - Proventi da tributi

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
31.438.392,86		31.438.392,86
31.438.392,86		31.438.392,86

### A2 - Proventi da fondi perequativi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale A2 - Proventi da fondi perequativi

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### A3a - Proventi da trasferimenti correnti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale A3a - Proventi da trasferimenti correnti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
27.777.896,23		27.777.896,23
1.318.154,00		527.261,60
8.825.762,00		2.206.440,50
1.061.297,00		50.517,74
1.645.769,00		49.373,07
40.628.878,23		30.611.489,14

### A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale A3b - Quota annuale di contributi agli investimenti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
9.254.170,93		9.254.170,93
9.254.170,93		9.254.170,93

### A3c - Contributi agli investimenti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

#### Totale A3c - Contributi agli investimenti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
78.615,50		2.358,47
78.615,50		2.358,47

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

### A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale A4a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
145.312,17		145.312,17
12.222,00		366,66
<b>157.534,17</b>		<b>145.678,83</b>

### A4b - Ricavi della vendita di beni

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale A4b - Ricavi della vendita di beni</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
268.841,34	-800,00	268.041,34
13.029.098,00		5.211.639,20
47.408.041,00		11.852.010,25
644.766,00		30.690,86
6.716.764,00	-4.615.181,42	2.101.582,58
<b>68.067.510,34</b>	<b>-4.615.981,42</b>	<b>19.463.964,23</b>

### A5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale A5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
-27.257,00		-1.297,43
<b>-27.257,00</b>		<b>-1.297,43</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

### A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
2.673,80		2.673,80
87.874,00		4.182,80
90.547,80		6.856,60

### A8 - Altri ricavi e proventi diversi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale A8 - Altri ricavi e proventi diversi**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
808.839,10		808.839,10
16.403.775,00		6.561.510,00
5.577.526,00		1.394.381,50
271.562,00		12.926,35
20.810,00		624,30
42.903,00		42.903,00
23.125.415,10		8.821.184,25

### B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
155.960,53		155.960,53
177.455,00		70.982,00
9.695.463,00		2.423.865,75
1.241,00		59,07
11.342,79		340,28
443.231,00		443.231,00
10.484.693,32		3.094.438,63

### B10 - Prestazioni di servizi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale B10 - Prestazioni di servizi**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
14.788.564,41	-4.615.181,42	10.173.382,99
4.574.351,00		1.829.740,40
7.816.388,00		1.954.097,00
685.380,00		32.624,09
1.064.037,93		31.921,14
1.413.811,00		1.413.811,00
30.342.532,34	-4.615.181,42	15.435.576,62

### B11 - Utilizzo beni di terzi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale B11 - Utilizzo beni di terzi**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
111.219,61		111.219,61
100.521,00		40.208,40
331.282,00		82.820,50
20.776,00		988,94
16.613,54		498,41
43.114,00		43.114,00
623.526,15		278.849,86



# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

### B12a - Trasferimenti correnti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale B12a - Trasferimenti correnti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
23.123.889,68		23.123.889,68
87.444,46		2.623,33
23.211.334,14		23.126.513,01

### B12b - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale B12b - Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
7.248.928,77		7.248.928,77
7.248.928,77		7.248.928,77

### B12c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale B12c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
3.208.903,90		3.208.903,90
3.208.903,90		3.208.903,90

### B13 - Personale

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale B13 - Personale

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
10.802.213,60		10.802.213,60
2.988.310,00		1.195.324,00
36.742.418,00		9.185.604,50
196.303,00		9.344,02
133.725,61		4.011,77
4.069.787,00		4.069.787,00
54.932.757,21		25.266.284,89

### B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale B14a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
2.042.374,51		2.042.374,51
20.272,00		8.108,80
242.534,00		60.633,50
22.543,00		1.073,05
1.984,00		1.984,00
2.329.707,51		2.114.173,86

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

### B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale B14b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
6.190.688,56		6.190.688,56
7.744.718,00		3.097.887,20
2.469.519,00		617.379,75
1.047.708,00		49.870,90
291.039,00		291.039,00
<b>17.743.672,56</b>		<b>10.246.865,41</b>

### B14c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale B14c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### B14d - Svalutazione dei crediti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale B14d - Svalutazione dei crediti</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
28.171,00		11.268,40
1.827.892,00		456.973,00
<b>1.856.063,00</b>		<b>468.241,40</b>

### B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
36.071,61		36.071,61
384,00		153,60
-65.769,00		-16.442,25
16.026,00		16.026,00
<b>-13.287,39</b>		<b>35.808,96</b>

### B16 - Accantonamenti per rischi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale B16 - Accantonamenti per rischi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
322.697,90		322.697,90
6.201.134,00		2.480.453,60
1.960.470,00		490.117,50
<b>8.484.301,90</b>		<b>3.293.269,00</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

### B17 - Altri accantonamenti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale B17 - Altri accantonamenti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
135.000,00		33.750,00
135.000,00		33.750,00

### B18 - Oneri diversi di gestione

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale B18 - Oneri diversi di gestione

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
1.295.060,98		1.295.060,98
8.967.955,00	-800,00	3.586.382,00
828.181,00		207.045,25
51.747,00		2.463,16
87.071,36		2.612,14
50.354,00		50.354,00
11.280.369,34	-800,00	5.143.917,53

### C19a - Proventi da partecipazioni da società controllate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale C19a - Proventi da partecipazioni da società controllate

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### C19b - Proventi da partecipazioni da società partecipate

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale C19b - Proventi da partecipazioni da società partecipate

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### C19c - Proventi da partecipazioni da altri soggetti

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale C19c - Proventi da partecipazioni da altri soggetti

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
641.281,00		256.512,40
641.281,00		256.512,40

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

### C20 - Altri proventi finanziari

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale C20 - Altri proventi finanziari</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
1.288,64		1.288,64
4.851,00		1.940,40
1.055.283,00		263.820,75
2,00		0,10
<b>1.061.424,64</b>		<b>267.049,89</b>

### C21a - Interessi passivi

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale C21a - Interessi passivi</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### C21b - Altri oneri finanziari

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale C21b - Altri oneri finanziari</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
11.679,00		4.671,60
121.948,00		30.487,00
5.178,00		246,47
330,00		330,00
<b>139.135,00</b>		<b>35.735,07</b>

### D22 - Rivalutazioni

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale D22 - Rivalutazioni</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
21.266,00		8.506,40
<b>21.266,00</b>		<b>8.506,40</b>

### D23 - Svalutazioni

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)
CACIP (40,00)
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)
PROSERVICE SPA (100,00)
<b>Totale D23 - Svalutazioni</b>

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
15.444,00		6.177,60
<b>15.444,00</b>		<b>6.177,60</b>

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

E24a - Proventi da permessi di costruire

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale E24a - Proventi da permessi di costruire**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

E24b - Proventi da trasferimenti in conto capitale

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale E24b - Proventi da trasferimenti in conto capitale**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale E24c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
404.458,31		404.458,31
45.919,74		1.377,59
<b>450.378,05</b>		<b>405.835,90</b>

E24d - Plusvalenze patrimoniali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale E24d - Plusvalenze patrimoniali**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

E24e - Altri proventi straordinari

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

**Totale E24e - Altri proventi straordinari**

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

### E25a - Trasferimenti in conto capitale

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale E25a - Trasferimenti in conto capitale

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato

### E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale E25b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
30.893,65		30.893,65
31.153,15		934,59
62.046,80		31.828,24

### E25c - Minusvalenze patrimoniali

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale E25c - Minusvalenze patrimoniali

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
8.005,55		8.005,55
8.005,55		8.005,55

### E25d - Altri oneri straordinari

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale E25d - Altri oneri straordinari

Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
8.805,24		8.805,24
8.805,24		8.805,24

### 26 - Imposte (\*)

Città Metropolitana di Cagliari (100,00)  
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)  
CACIP (40,00)  
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)  
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)  
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)  
PROSERVICE SPA (100,00)

### Totale 26 - Imposte (\*)

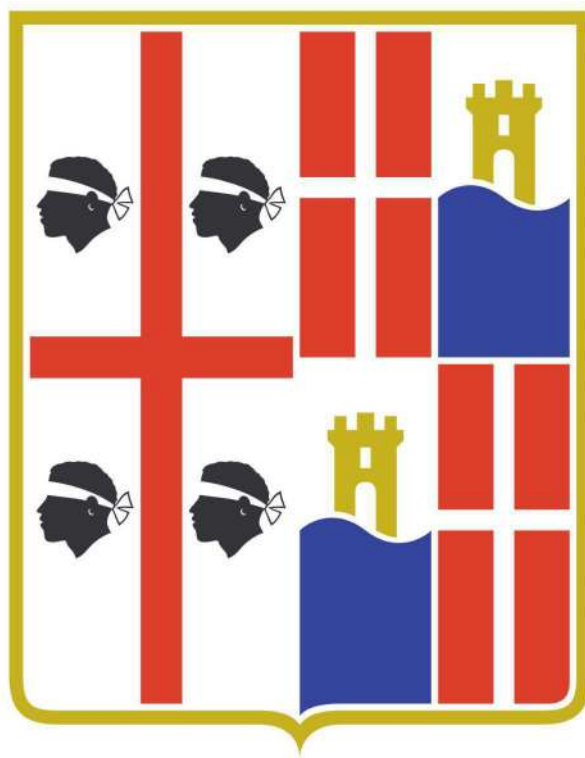
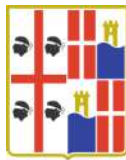
Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
663.411,93		663.411,93
314.473,00		125.789,20
188.480,00		47.120,00
7.368,00		350,72
11.062,44		331,87
116.199,00		116.199,00
1.300.994,37		953.202,72

# Città Metropolitana di Cagliari

## Bilancio Consolidato Esercizio 2021 - Conto Economico

30 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

	Importo Bilancio	Rettifiche/Elisioni	Consolidato
Città Metropolitana di Cagliari (100,00)			
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO (100,00)			
CACIP (40,00)			
GRUPPO C.T.M. S.P.A. (25,00)			
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A R.L. (4,76)			
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTARGIUS SALINE (3,00)			
PROSERVICE SPA (100,00)	77.224,21		77.224,21
<b>Totale 30 - Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>77.224,21</b>		<b>77.224,21</b>
<b>Risultato Economico Esercizio</b>	<b>1.585.223,91</b>		<b>641.426,21</b>



# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

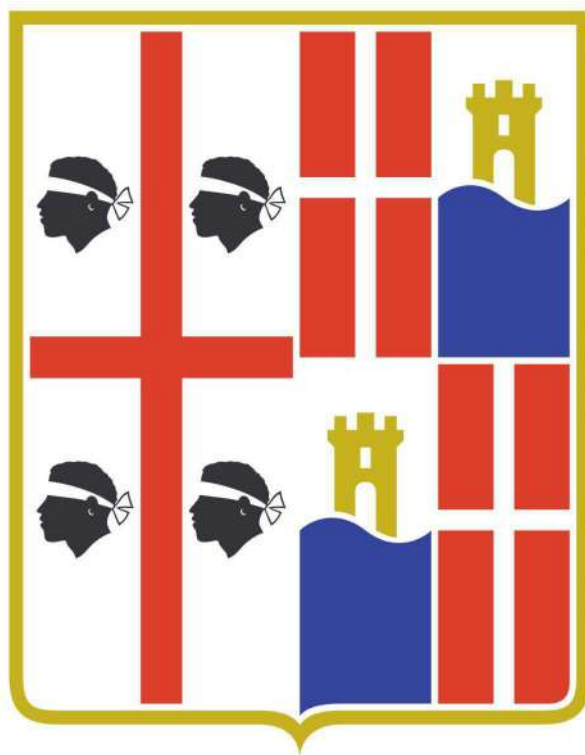
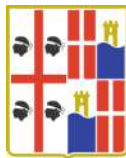
***Esercizio: 2021***

**Scritture di rettifica**



Componenti Gruppo	Numero Registraz.	Conto	Importo		Descrizione
			Dare	Avere	
GRUPPO C.T.M. S.P.A.	1	AI - Fondo di dotazione	6.132.250,00		Eliminazione partecipazione 2021 CTM SPA (25%)
GRUPPO C.T.M. S.P.A.	1	AIIfb - Riserva da capitale	3.889.866,50		Eliminazione partecipazione 2021 CTM SPA (25%)
GRUPPO C.T.M. S.P.A.	1	AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	3.664.773,25		Eliminazione partecipazione 2021 CTM SPA (25%)
	1	BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate		13.608.924,00	Eliminazione partecipazione 2021 CTM SPA (25%)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	1	AIIf - altre riserve indisponibili		77.965,75	Eliminazione partecipazione 2021 CTM SPA (25%)
CACIP	2	B18 - Oneri diversi di gestione		800,00	Eliminazione operazioni infragruppo CACIP (40% di 2000,00)
	2	A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	800,00		Eliminazione operazioni infragruppo CACIP (40% di 2000,00)
CACIP	3	AI - Fondo di dotazione	8.294,40		Eliminazione partecipazione 2021 CACIP (40%)
CACIP	3	AIIfb - Riserva da capitale	21.241.046,00		Eliminazione partecipazione 2021 CACIP (40%)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	3	AIIf - altre riserve indisponibili		,40	Eliminazione partecipazione 2021 CACIP (40%)
	3	BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate		21.249.340,00	Eliminazione partecipazione 2021 CACIP (40%)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A.R.L.	4	AI - Fondo di dotazione	5.000,00		Eliminazione partecipazione 2021 ITS (4,76%)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A.R.L.	4	AIIf - altre riserve indisponibili	,10		Eliminazione partecipazione 2021 ITS (4,76%)
I.T.S. CITTÀ METROPOLITANA S.C.A.R.L.	4	AIIfb - Riserva da capitale	140,37		Eliminazione partecipazione 2021 ITS (4,76%)
	4	BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate		5.140,47	Eliminazione partecipazione 2021 ITS (4,76%)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTA	5	AI - Fondo di dotazione	121.460,51		Eliminazione partecipazione 2021 Parco MOLENTARGIUS - SALINE (3%)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTA	5	AIIfb - Riserva da capitale	26,48		Eliminazione partecipazione 2021 Parco MOLENTARGIUS - SALINE (3%)
PARCO NATURALE REGIONALE MOLENTA	5	AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	112.319,78		Eliminazione partecipazione 2021 Parco MOLENTARGIUS - SALINE (3%)
	5	BIV1b - Partecipazioni in imprese partecipate		233.806,77	Eliminazione partecipazione 2021 Parco MOLENTARGIUS - SALINE (3%)
PROSERVICE SPA	6	CII3 - Crediti verso clienti ed utenti		438.078,92	Eliminazione 2021 Proservice crediti per fatture da emettere (euro 438.078,92) e da pagare (euro 76.724,99) iva esclusa
PROSERVICE SPA	6	CII3 - Crediti verso clienti ed utenti		76.724,99	Eliminazione 2021 Proservice crediti per fatture da emettere (euro 438.078,92) e da pagare (euro 76.724,99) iva esclusa
	6	D2 - Debiti verso fornitori	438.078,92		Eliminazione 2021 Proservice crediti per fatture da emettere (euro 438.078,92) e da pagare (euro 76.724,99) iva esclusa
	6	D2 - Debiti verso fornitori	76.724,99		Eliminazione 2021 Proservice crediti per fatture da emettere (euro 438.078,92) e da pagare (euro 76.724,99) iva esclusa
PROSERVICE SPA	7	A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.615.181,42		Eliminazione ricavi Proservice (100%) al netto di IVA
	7	B10 - Prestazioni di servizi		4.615.181,42	Eliminazione ricavi Proservice (100%) al netto di IVA

Componenti Gruppo	Numero Registraz.	Conto	Importo		Descrizione
			Dare	Avere	
PROSERVICE SPA	8	AI - Fondo di dotazione	194.506,20		Eliminazione partecipazione 2021 Proservice (75,39%)
PROSERVICE SPA	8	AIIb - Riserva da capitale	916.382,79		Eliminazione partecipazione 2021 Proservice (75,39%)
PROSERVICE SPA	8	AIV - Risultati economici di esercizi precedenti	59.737,53		Eliminazione partecipazione 2021 Proservice (75,39%)
0 DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO	8	BI9 - Altre	,75		Eliminazione partecipazione 2021 Proservice (75,39%)
	8	BIV1a - Partecipazioni in imprese controllate		1.170.627,27	Eliminazione partecipazione 2021 Proservice (75,39%)
Totale			41.476.589,99	41.476.589,99	
Saldo					



# **CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI**

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO**

***Esercizio: 2021***

**MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DELLE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO**

## CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

### BILANCIO CONSOLIDATO ANNO 2021 MODALITÀ DI DETERMINAZIONE DELLE DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

Patrimonio netto al 31/12/2021	PROSERVICE SPA	Quota Ente (a)	Metodo di consolidamento	Valore iscritto nello Stato Patrimoniale della capogruppo (b)	Differenza di consolidamento (b-a)	Segno	Note	Utile d'esercizio (quota consolidato)
	<b>100%</b>	<b>75,39%</b>						
Capitale sociale	258.000,00	194.506,20	<i>Integrale</i>					
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	79.238,00	59.737,53						
Riserva da capitale	1.215.523,00	916.382,79						
<b>Totale</b>	<b>1.552.761,00</b>	<b>1.170.626,52</b>		<b>1.170.627,27</b>	<b>0,75</b>	Positiva		
Utile d'esercizio	313.792,00	236.567,79					di pertinenza CMCA	<b>236.567,79</b>
Utile di pertinenza di terzi							di pertinenza di terzi	<b>77.224,21</b>
<b>Totale</b>	<b>1.866.553,00</b>	<b>1.407.194,31</b>						

Patrimonio netto al 31/12/2020	CACIP	Quota Ente (a)	Metodo di consolidamento	Valore iscritto nello Stato Patrimoniale della capogruppo (b)	Differenza di consolidamento (b-a)	Segno	Note	Utile d'esercizio (quota consolidato)
	<b>100%</b>	<b>40%</b>						
Fondo di dotazione	20.736,00	8.294,40	<i>Proporzionale</i>					
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti		-						
Riserva da capitale	53.102.615,00	21.241.046,00						
<b>Totale</b>	<b>53.123.351,00</b>	<b>21.249.340,40</b>		<b>21.249.340,00</b>	<b>- 0,40</b>	Negativa		
Utile d'esercizio	273.558,00	109.423,20						<b>109.423,20</b>
<b>Totale</b>	<b>53.396.909,00</b>	<b>21.358.763,60</b>						

Patrimonio netto al 31/12/2021	CTM SPA GRUPPO	Quota Ente (a)	Metodo di consolidamento	Valore iscritto nello Stato Patrimoniale della capogruppo (b) su bilancio CTM SPA 2020	Differenza di consolidamento (b-a)	Segno	CTM SPA (bilancio 2020)	Utile d'esercizio (quota consolidato)
	<b>100%</b>	<b>25%</b>		<b>25%</b>			<b>100%</b>	
Capitale sociale	24.529.000,00	6.132.250,00	<i>Proporzionale</i>	6.132.250,00			24.529.000,00	
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	14.659.093,00	3.664.773,25		3.418.031,50			13.672.126,00	
Riserva da capitale	15.559.466,00	3.889.866,50		3.650.631,75			14.602.527,00	

			Proporzionale	408.010,75			1.632.043,00	
<b>Totale</b>	<b>54.747.559,00</b>	<b>13.686.889,75</b>		<b>13.608.924,00</b>	-	<b>77.965,75</b>	Negativa	<b>54.435.696,00</b>
Utile d'esercizio	572.806,00	143.201,50		-				<b>143.201,50</b>
<b>Totale</b>	<b>55.320.365,00</b>	<b>13.830.091,25</b>						

Patrimonio netto al 31/12/2021	PARCO MOLENTARGIUS SALINE	Quota Ente (a)	Metodo di consolidamento	Valore iscritto nello Stato Patrimoniale della capogruppo (b)	Differenza di consolidamento (b-a)	Segno	Note	Utile d'esercizio (quota consolidato)
	100%	3%						
Capitale sociale	4.048.683,72	121.460,51						
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti	3.743.992,66	112.319,78						
Riserva da capitale	882,73	26,48	Proporzionale					
<b>Totale</b>	<b>7.793.559,11</b>	<b>233.806,77</b>		<b>233.806,77</b>	-	<b>0,00</b>		
Utile d'esercizio	360.884,96	10.826,55						<b>10.826,55</b>
<b>Totale</b>	<b>8.154.444,07</b>	<b>244.633,32</b>						

Patrimonio netto al 31/12/2021	ITS CITTA METROPOLITANA	Quota Ente (a)	Metodo di consolidamento	Valore iscritto nello Stato Patrimoniale della capogruppo (b)	Differenza di consolidamento (b-a)	Segno	Note	Utile d'esercizio (quota consolidato)
	100%	4,76%						
Capitale sociale	105.000,00	5.000,00						
Riserve indisponibili	2,00	0,10						
Riserva da capitale	2.991,00	140,37	Proporzionale					
<b>Totale</b>	<b>107.993,00</b>	<b>5.140,47</b>		<b>5.140,47</b>	-	<b>0,00</b>	Negativa	
Utile d'esercizio	0,00	0,00						-
<b>Totale</b>	<b>107.993,00</b>	<b>5.140,47</b>						
<b>Totale differenze di consolidamento</b>	-	-		-	<b>77.965,41</b>		<b>Totale Utili d'esercizio compon</b>	<b>577.243,25</b>

Utile d'esercizio capogruppo CM 64.182,95

**Utile d'esercizio consolidato p** **641.426,20**

**Utile d'esercizio consolidato d** **641.426,21**

Differenza - **0,01**

		-
Arrotondamenti		0,01
	Totale	<b>0,01</b>
<b>Impatto valori consolidati</b>		<b>577.243,26</b>