

## RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLE VARIAZIONI CONTABILI

### PARTE CORRENTE

#### ENTRATE CORRENTI

- Per le **entrate tributarie, contributive e perequative** non si registrano variazioni.
- Per ciò che concerne i **trasferimenti** correnti si registra un decremento complessivo nel 2021 pari a - € 732.323,45, e un incremento complessivo pari a € 5.824.174,93 nel 2022 e a € 7.931.091,51 nel 2023. Tra i trasferimenti di maggiore importanza subiscono una variazione in decremento è incluso il trasferimento del Ministero dell'Interno a titolo di "fondo funzioni fondamentali", previsto, come per l'esercizio 2020, per sostenere gli enti locali e consentire così di dare copertura a minori entrate o maggiori spese conseguenti crisi socio-economica e sanitaria derivante dalla diffusione del Covid-19. Detto trasferimento deve essere ridotto per adeguarlo alle assegnazioni recentemente diffuse. Lo schema di decreto di ripartizione ha, infatti, stabilito che la ripartizione del Fondo funzioni per l'anno 2021 deve tener conto dell'avanzo vincolato derivante dal Fondo funzioni fondamentali dell'esercizio 2020. Poiché, in occasione dell'approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2020, il Comune di Cagliari (come la maggior parte dei Comuni) ha certificato la presenza di un avanzo vincolato derivante da detto Fondo 2020, il trasferimento 2021 sarà assegnato per l'importo di € 714.830 e, pertanto, deve essere rilevata una variazione in decremento pari a - € 1.567.385,27. Detta riduzione è, peraltro, compensata con l'applicazione di una quota del citato avanzo vincolato da Fondo funzioni fondamentali 2020, utilizzabile proprio a tale titolo, oltre che alla copertura di eventuali ulteriori minori entrate o maggiori spese.

Altra importante variazione riferibile alle misure di contenimento degli effetti negativi della pandemia, si riferisce al trasferimento del Ministero dell'interno compensativo del minor gettito del Canone Unico Patrimoniale, che viene iscritto per la differenza tra l'importo assegnato e quello già previsto nel bilancio di previsione. La quota residua inserita in incremento nella presente variazione ammonta a €117.629,11.

Vengono, inoltre, **iscritti** i seguenti stanziamenti aventi specifica destinazione per i quali è disposta la corrispondente variazione in parte spesa:

- ✓ trasferimento del Ministero per le pari opportunità e la famiglia dell'importo di € 323.663,31 per il potenziamento dei centri estivi diurni, dei servizi socioeducativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa;
- ✓ trasferimento regionale dell'importo di € 474.906,02 per l'accesso ai servizi per la prima infanzia - bonus nidi;
- ✓ finanziamento bando NESOI: *New Energy Solutions Optimised for Islands*, per l'importo di euro 26.000,00 nel 2021 e 34.000,00 nel 2022. Il Comune di Cagliari ha, infatti, partecipato a una call della Commissione europea per sostenere gli Enti locali delle Isole europee all'avvio di iniziative di transazione energetica. L'iniziativa del Comune è stata valutata positivamente e il trasferimento dovrà essere utilizzato per prestazioni di servizi utili alla predisposizione dei progetti e dei successivi interventi in tale campo;
- ✓ finanziamento dell'Agenzia per la coesione territoriale nell'ambito delle risorse REACT-EU, risorse aggiuntive al PON Città Metropolitane 2014/2020, destinate al finanziamento degli interventi di competenza che comprendono, oltre i precedenti assi da 1 a 5 del Programma, anche gli ulteriori assi 6, 7 e 8: € 224.000,00 per il 2021, € 5.861.259,94 per il 2022 e € 8.655.259,94 per il 2023;

Sono inoltre **variati** gli stanziamenti connessi a diversi trasferimenti che vengono adeguati a quanto effettivamente assegnato dalle varie amministrazioni di recente. Anche in questo caso è disposta la corrispondente variazione in parte spesa.

Le variazioni in incremento riguardano:

- ✓ trasferimento ministeriale per il contrasto alla povertà (+ € 1.110.829,43);
- ✓ finanziamento regionale per il programma di interventi per la prevenzione

dell'istituzionalizzazione denominato P.I.P.P.I. (+ € 31.250,00);

- ✓ finanziamento RAS per il punto unico di accesso ai servizi alla persona (+ € 99.550,25);
- ✓ il finanziamento RAS per i progetti personalizzati "ritornare a casa" (+ € 183.616,93)

Le variazioni in decremento, necessarie per adeguare gli stanziamenti ai trasferimenti effettivamente concessi, riguardano:

- ✓ il finanziamento del Ministero del Lavoro e Politiche Sociali per l'accoglienza minori stranieri non accompagnati(- € 600.000,00);
- ✓ trasferimento Ras finanziamenti straordinari ex art. 25 bis l.r. 23/2005 per spese inserimento minori e maggiorenni in comunita'(- € 400.000,00)

- Tra le **entrate extratributarie** si rileva un incremento netto pari a € 1.193.660,62 nel 2021, pari a € 1.771.951,80 nel 2022 e pari a € 1.771.951,80 nel 2023.

Le principali variazioni sull'esercizio 2021 attengono a:

- ✓ Previsione dello stanziamento di € 1.104.751,80 a titolo di escussione della polizza fidejussoria prestata dalla Società Econord Spa in occasione della partecipazione a una gara d'appalto del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti. L'importo della polizza, di oltre 4 milioni di euro, è stato oggetto di contestazione da parte della società, ritenendo di essere obbligata per un importo pari al 50%. Le pronunce finora adottate su questa vicenda, hanno dato ragione al Comune e, pertanto, il Servizio Igiene del suolo ha iniziato la riscossione mediante compensazione in occasione del pagamento delle fatture del servizio di raccolta e trasporto, compensazione che si concluderà nel 2024. Pertanto, l'iscrizione dello stanziamento si riferisce alla quota dell'escussione pari alle compensazioni che potranno essere disposte nel corso del 2021 (stesso importo è, inoltre, previsto anche nel 2022 e 2023). Come si vedrà in seguito, considerata la presenza di una contestazione da parte della Società, il principio di prudenza richiede che la differenza tra l'entrata iscritta e la quota spontaneamente riconosciuta come debito dalla controparte (50%), sia accantonata nella Missione 20. Pertanto, a fronte dell'iscrizione dello stanziamento annuale di entrata di cui sopra, è stato accantonato nel Fondo passività potenziali l'importo di € 552.375,90;
- ✓ incremento per € 380.000,00 dei proventi CONAI per adeguare lo stanziamento agli accertamenti già disposti dal servizio;
- ✓ decremento per - € 117.629,11 del Canone Unico Patrimoniale in conseguenza del riconoscimento da parte dello Stato dei ristori conseguenti alle esenzioni sulle occupazioni del suolo pubblico;
- ✓ decremento per complessivi - € 520.000,00 dei proventi dalla gestione delle piscine, degli impianti sportivi e dall'utilizzo delle palestre scolastiche, in conseguenza delle chiusure imposte dalle misure di contenimento della pandemia covid;
- ✓ decremento per - € 180.000 del canone per noleggio transenne e per - € 33.210,44 dei fitti e canoni di locazione immobili; si rileva invece un incremento di € 40.000 delle entrate da estinzione del diritto di prelazione su immobili ERP e un incremento di ulteriori € 40.000,00 derivanti dal recupero degli oneri condominiali dovuti dagli inquilini morosi alloggi ERP;
- ✓ incremento per € 129.311,00 dell'entrata da credito Iva in quanto gli accertamenti finora registrati, il confronto con il trend storico e le proiezioni sui prossimi mesi, fanno ritenere che il credito IVA potrà essere superiore a quello inizialmente previsto;
- ✓ incremento per complessivi € 176.590,87 per adeguare lo stanziamento relativo alla riscossione del risarcimento assicurativo per danni all'andamento degli accertamenti;
- ✓ decremento per complessivi - 118.884,00 dei proventi derivanti dai canoni di concessione dei mercati e di utilizzo dei locali per organizzazione di eventi, al fine di adeguare gli stanziamenti all'andamento degli accertamenti disposti nel primo semestre 2021;
- ✓ incremento di € 64.000,00 dei proventi derivanti dal pagamento dei diritti di segreteria dell'edilizia privata, al fine di adeguare lo stanziamento al trend degli accertamenti;
- ✓ incremento per € 177.700,00 dei proventi per servizi cimiteriali in considerazione dell'incremento degli accertamenti registrati nel primo semestre 2021 in misura superiore a quanto inizialmente previsto.

## SPESE CORRENTI

Di seguito si segnalano le principali movimentazioni riguardanti le **spese correnti NON finanziate da entrate a specifica destinazione**, illustrando prima quelle in incremento e di seguito quelle in decremento.

### Variazioni in incremento, in relazione a maggiori o nuove esigenze di spesa.

Tra le variazioni più importanti si segnalano:

#### *Servizio Programmazione e controlli, PEG e performance*

- ✓ incremento per € 552.375,90 del fondo passività potenziali. La motivazione di questo incremento è illustrata nel precedente paragrafo in correlazione con l'iscrizione dell'entrata extratributaria dovuta all'incameramento della polizza fidejussoria Econord;
- ✓ incremento per € 224.000,00 del fondo rischi nuovo contenzioso in conseguenza della verifica effettuata presso i Servizi in ordine all'aggiornamento del contenzioso rilevato in occasione del Rendiconto dell'esercizio 2020. Proprio tale confronto ha fatto emergere la presenza di nuovi contenziosi per complessivi 224.000,00riguardanti il contenzioso del Servizio del personale,
- ✓ incremento dello stanziamento del fondo di riserva (€ 13.722,50). Infatti, in occasione dell'asestamento generale di bilancio deve essere verificato il rispetto dei limiti minimi previsti dalla normativa, tenuto conto delle variazioni già adotta e di quelle in corso di adozione (la verifica ha interessato l'intero triennio);

#### *Servizio Tributi*

- ✓ incremento, per complessivi € 60.000,00 degli stanziamenti concernenti sgravi e rimborsi in relazione al trend di istanze pervenute nel corso del primo trimestre;
- ✓ incremento per € 100.000,00 dello stanziamento di spesa per il recapito e notificazione degli avvisi di accertamento dell'IMU e della TARI in relazione al numero di avvisi che si ipotizza di poter generare entro il corrente anno;
- ✓ previsione di una spesa per € 25.000,00 per l'aggiornamento dei valori delle aree fabbricabili ai fini IMU;

#### *Servizio Economato, Provveditorato, Autoparco*

- ✓ incremento per complessivi € 82.689,06, dovuto principalmente a maggiori spese che si ritiene di dover sostenere per la pulizia dei locali e dei servizi igienici. L'incremento di tale spesa è dovuto principalmente all'adesione, a decorrere dal 01/08 alla nuova convenzione Consip. E' previsto, inoltre, un incremento delle spese per il servizio di vigilanza e portierato (€ 12.500,00), per l'acquisto di beni e servizi in relazione alle esigenze finora rappresentate dai differenti centri di costo (€ 29.558) e per l'acquisto vestiario per il personale ausiliario (€ 7.400);

#### *Servizio Smart City e innovazione tecnologica*

- ✓ incremento nel 2021 per €156.259 per l'implementazione di alcuni servizi, quali: "sperimentazione piattaforme evolutive legate a servizi wifi gratuiti personalizzati" e "evoluzione tecnologica e manutenzioni adeguate dei sistemi informativi e creazione di cruscotti di analisi";
- ✓ incremento di pari a € 17.000 per maggiori interventi extracanonale da riconoscere al concessionario per la riqualificazione energetica degli edifici comunali di viale Trieste e via Nazario Sauro per operazioni di sanificazione legate al perdurare dell'emergenza Covid;

#### *Servizio Patrimonio, protezione civile e sicurezza nei luoghi di lavoro*

- ✓ incremento per complessivi € 109.095, di cui 53.000 destinati alla protezione civile (acquisto del vestiario per il personale impegnato nelle attività di protezione civile (€ 30.000) e per le altre attrezzature). Il restante incremento riguarda le spese condominiali e per le attività di accatastamento e spese notarili (complessivamente € 42.499);

#### *Servizio Lavori Pubblici*

- ✓ incremento di € 32.300 riferite alle attività di gestione degli immobili ERP (rimborsi canonici, spese necessarie per la verifica del funzionamento degli ascensori, ecc.);

#### *Servizio Polizia Locale*

- ✓ incremento di € 33.600 dello stanziamento di spesa finalizzato al pagamento dell'aggio al concessionario delle riscossioni e incremento di € 3.000 per rimborsi di entrate non dovutetenuto conto del trend di istanze finora pervenute;
- ✓ incremento di € 27.525 delle spese di manutenzione delle dotazioni della polizia locale e per ricambi degli automezzi in dotazione al Corpo di Polizia Municipale;

#### *Servizio Cultura*

- ✓ incremento di € 131.500 dello stanziamento dedicato ai servizi di gestione dei musei civici (Galleria, Palazzo di

Città, Searh e Museo Cardu), oltre che di organizzazione e comunicazione mostre. La maggior parte dell'incremento è dovuta alla necessità di adeguare la prenotazione per la nuova gara;

#### *Servizio Opere strategiche, Mobilità, infrastrutture viarie e reti*

- ✓ incremento nel 2021 per € 100.000 dello stanziamento destinato a corrispondere gli indennizzi previsti dalla convenzione per la gestione dei parcheggi di superficie in relazione alla mancata disponibilità degli stessi a causa di lavori. La quantificazione è stata effettuata dal Servizio competente, tenendo conto degli stalli inutilizzabili fino a questo momento e di una proiezione per i prossimi mesi;
- ✓ stanziamento di € 55.000 necessari per la stipula di una transazione con la società CIAM Ascensori e servizi s.p.a., per la chiusura di un'azione risarcitoria avviata dalla società. La transazione è stata proposta dal Giudice e, sentita l'Avvocatura comunale, il Servizio competente dovrà procedere alla sottoscrizione;
- ✓ previsione di uno stanziamento di € 70.000 per prestazioni di servizi necessarie alle attività di supporto al Responsabile unico del procedimento della gara di concessione della rete del gas per l'esatta quantificazione dell'indennità da riconoscere al concessionario uscente;
- ✓ inserimento dello stanziamento di € 39.500 necessari per l'affidamento alla Società CTM Spa del servizio "Blu notte", nuova linea notturna di collegamento tra Piazza Matteotti e Poetto di Quartu e del servizio "Navetta parcheggi di scambio"
- ✓ incremento dello stanziamento per prestazioni di servizi dell'importo di € 30.000 per l'affidamento di un servizio di valutazione delle problematiche di natura idrogeologica presenti nella Via Azuni

#### *Servizio Parchi, verde e gestione faunistica*

- ✓ incremento dello stanziamento delle spese di gestione ordinaria dei parchi cittadini, per un importo di € 135.000 tenuto conto della necessità di adeguare gli importi degli affidamenti a base di gara, all'incremento del costo della manodopera;

#### *Servizio Politiche sociali*

- ✓ incremento di € 423.332 degli stanziamenti per i servizi residenziali e semiresidenziali dedicati ai minori, tenuto conto degli inserimenti già disposti e del trend in incremento;
- ✓ incremento di € 200.000 degli stanziamenti relativi ai contributi da erogare direttamente agli indigenti, tenuto conto delle esigenze verificatesi nel primo semestre;
- ✓ incremento di € 100.000 dello stanziamento del cofinanziamento dei piani personalizzati "ritornare a casa" per adeguarlo ai progetti approvati dalla Regione e di quelle in attesa di valutazione della UVT;
- ✓ incremento dello stanziamento concernente i contributi per affido minori per un importo di € 30.000, necessari per far fronte ai nuovi affidi;
- ✓ Previsione di uno stanziamento pari a € 100.000 per il rimborso spese agli amministratori di sostegno di utenti privi di risorse economiche, delegati dall'Ente.

#### *Servizio Sviluppo organizzativo e risorse umane*

- ✓ incremento per l'importo di € 40.500 degli stanziamenti necessari alla remunerazione delle competenze accessorie al personale comandato e per rimborsi diversi al personale;

#### *Servizio Pubblica istruzione, politiche giovanili e sport*

- ✓ istituzione di un nuovo stanziamento per l'attivazione del nuovo servizio di assistenza educativa specialistica negli asili nidi. Tale servizio è quantificato in € 150.000 annui (€ 50.000 per il 2021);

#### *Servizi Demografici, Decentrato, Elettorale, Cimiteriale*

- ✓ incremento dello stanziamento per prestazioni di servizi cimiteriali per un importo pari a € 100.000, necessario per effettuare nuove esumazioni nel campo 6/Ad del Cimitero di San Michele (inizialmente era prevista l'effettuazione delle esumazioni solo nel campo 5/Ad);
- ✓ incremento degli stanziamenti per la promozione e l'allestimento dei siti per la celebrazione dei matrimoni civili per un importo pari a € 13.000;
- ✓ incremento di € 15.000 dello stanziamento assegnato alla Municipalità di Pirri per la programmazione di diverse iniziative

#### *Servizio Igiene del suolo e ambiente*

- ✓ adeguamento in aumento per l'importo di € 80.000 dello stanziamento per lo smaltimento dei rifiuti, tenuto conto dell'incremento delle relative tariffe;
- ✓ stanziamento di € 75.000 per attivare le operazioni di caratterizzazione dei rifiuti presenti nelle aree occupate dell'ex campo nomadi e per la successiva rimozione
- ✓ incremento dello stanziamento per prestazioni di servizi dell'importo di € 58.000 necessari ad attivare alcune progettazioni preliminari per interventi nella stazione di trasferimento dei rifiuti San Lorenzo

#### *Servizio Edilizia Privata*

- ✓ previsione di uno stanziamento per l'affidamento di un servizio di ausilio alle attività di dematerializzazione di circa 6.000 pratiche dell'edilizia privata. Il servizio si svolgerà a cavallo tra l'annualità 2021 (€ 40.000) e l'annualità 2022 (€ 130.000)

#### *Servizio Finanziario*

- ✓ al titolo 4 della spesa, considerato, ai fini degli equilibri di bilancio, "parte corrente", è previsto lo stanziamento di € 843.333,30 per l'estinzione anticipata di un mutuo acceso con l'Istituto per il Credito Sportivo nel 2017 per finanziare i lavori di manutenzione del campo di calcio presente nel quartiere di Sant'Elia. Si può procedere all'estinzione anticipata del mutuo in quanto i lavori per i quali era stato concesso sono rientrati nell'ambito delle rendicontazioni del PON Metro. Pertanto, le somme riscosse a seguito di tale rendicontazione potranno essere utilizzate per la riduzione dell'indebitamento e dei relativi stanziamenti di spesa corrente delle annualità successive, collegate a tale mutuo.
- ✓ iscrizione di uno stanziamento pari a € 26.565 finalizzate al pagamento delle spese correlate all'estinzione anticipata di un mutuo di cui sopra.

#### Variazioni in decremento, in relazione a minori esigenze di spesa per economie realizzate o per l'imputazione delle spese stesse ad esercizi diversi da quello in cui erano inizialmente imputate, alla luce dei principi della contabilità armonizzata

Tra le più importanti si segnalano:

#### *Servizio Finanziario*

- ✓ riduzione, per complessivi - € 189.058 degli stanziamenti inerenti all'IRAP, il cui fabbisogno è stato rivalutato in riduzione in considerazione dell'andamento dei versamenti finora disposti;

#### *Servizio Sviluppo organizzativo e risorse umane*

- ✓ riduzione per complessivi - € 103.000 degli stanziamenti 2021 riguardanti i buoni pasto in base al monitoraggio delle spettanze finora registrate;

#### *Servizio Programmazione e controlli, PEG e performance*

- ✓ riduzione per - € 243.052,84 dello stanziamento del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in relazione, in particolare, alla riduzione dello stanziamento in entrata dei proventi dello sport
- ✓ riduzione per € 5.302 dello stanziamento relativo ai rimborsi spesa a favore del Nucleo di valutazione in quanto le sedute si stanno tenendo in videoconferenza;

#### *Servizio Lavori Pubblici*

- ✓ riduzione per complessivi - € 50.000 dello stanziamento dedicato agli interventi sostitutivi di demolizione a seguito di ordinanze di sorveglianza edilizia;

#### *Servizio Provveditorato, Economato, Autoparco*

- ✓ riduzione, per complessivi - € 47.582 degli stanziamenti di spesa per carburanti e altre spese riferite all'autoparco comunale;
- ✓ riduzione per complessivi - € 61.497 delle spese correlate alle assicurazioni;

#### *Servizio Politiche sociali*

- ✓ riduzione di - € 280.991 dello stanziamento concernente il servizio di assistenza domiciliare anziani e disabili. La riduzione è dovuta al fatto che è stato prorogato il servizio in essere, in attesa della conclusione della nuova gara;
- ✓ riduzione di - € 89.095 dello stanziamento per il servizio di supporto alle attività di tutela delegate al Comune, in quanto l'affidamento decorrerà dal secondo semestre 2021
- ✓ riduzione di - € 33.670 dello stanziamento per la gestione del "centro servizi integrati per la famiglia", in conseguenza del fatto che è stato prorogato il servizio in essere in attesa della conclusione della procedura di gara;
- ✓ riduzione di - € 100.000 dello stanziamento il servizio di assistenza socio-sanitaria per studenti diversamente abili in quanto il Servizio Politiche sociali ha evidenziato che le risorse non sono più necessarie in quanto il servizio di assistenza scolastica affidato ricomprende l'assistenza socio-sanitaria;
- ✓ riduzione di - € 50.000 dello stanziamento per il rimborso ai Comuni delle spese sostenute per il servizio socio-educativo scolastico in favore di alunni con disabilità residenti nel Comune di Cagliari. La riduzione è dovuta alla sospensione delle attività scolastiche in presenza a causa del Covid-19.

Tra le **spese correnti** si registrano anche ulteriori incrementi delle stesse, che sono **finanziate da entrate a specifica destinazione**: si rinvia, in proposito, a quanto già illustrato nel precedente punto "Entrate correnti a destinazione specifica" e nel seguente paragrafo "Avanzo di Amministrazione".

#### APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CORRENTE

La variazione prevede l'applicazione di una parte dell'avanzo di amministrazione accantonato e vincolato per il finanziamento di spese correnti per l'importo complessivo di **€ 12.428.821,37**.

Nella seguente tabella sono esposte le principali voci di parte corrente finanziate dall'applicazione **dell'avanzo di amministrazione vincolato**

Servizio Finanziario	Rimborso mutuo residuo all'ICS destinato alla realizzazione del campo di calcio Sant'Elia a seguito della rendicontazione operata all'interno del PON Metro	843.333,30
Verde, Parchi e gestione faunistica	Servizi diversi nell'ambito dell'assistenza zoottrica (acquisto prodotti per il canile, presidi veterinari e spese per la sensibilizzazione alla lotta al randagismo)	144.199,65
Politiche sociali	Bonus a favore delle lavoratrici e lavoratori coinvolti nei servizi scolastici di istruzione degli studenti con disabilità e in situazioni di svantaggio	2.150.400,00
	Piani personalizzati a favore di persone con handicap gravi	1.624.249,62
	Contributi per piani personalizzati "ritornare a casa"	1.169.137,00
	Contributi per le leggi di settore ai sensi della LR 8/99	1.076.063,41
	Contributi per il programma di intervento per la fornitura gratuita alle famiglie indigenti di prodotti tipici della panificazione e dei formaggi	362.971,45
	Bonus viaggi per persone disabili o in condizioni di bisogno	278.850,34
	Contributi per attuazione del "reddito di libertà" per le donne vittime di violenza	202.078,72
	Interventi di supporto per garantire il diritto allo studio degli alunni con disabilità	199.655,00
	Trasferimenti per il funzionamento dei centri antiviolenza e case di accoglienza	137.675,03
	Contributi nell'ambito del programma inclusione sociale "prendere il volo"	38.662,07
	Centro servizi integrati per la famiglia (L. 285/1997)	32.786,16
	Azioni socio-educative a favore di adolescenti	25.000,00
	Trasferimenti a favore dei beneficiari di piani personalizzati, erroneamente versati al Comune di Cagliari	12.459,61
	Progetto sperimentale "vita indipendente"	100.000,00
Contributi al terzo settore per azioni socio educative	115.316,08	
Lavori Pubblici	Spese di demolizione immobile Via Tuveri	160.000,00
	Progettazione intervento di restauro monumentale cimitero di Bonaria	315.000,00
Pubblica Istruzione	Contributi per assegnazione posti gratuiti presso il Convitto nazionale "Vittorio Emanuele	97.543,75

Fa parte dell'avanzo di amministrazione vincolato anche l'avanzo derivante dal **Fondo funzioni fondamentali**. Nella tabella è illustrato il relativo impiego della quota applicata:

Copertura riduzione entrata iscritta nel bilancio di previsione iniziale a titolo di Fondo funzioni fondamentali 2021 (adeguamento all'importo riconosciuto con ultimo decreto)	1.567.385,27
Copertura riduzione entrate sport al netto della corrispondente riduzione del relativo Fondo crediti di dubbia esigibilità	408.192,00
Sostegno alle attività sportive in relazione alla particolare situazione di difficoltà correlata alle misure di contenimento del virus	325.000,00
Contributi alle attività produttive maggiormente colpite dalle conseguenze della pandemia	350.000,00
Solidarietà alimentare e alle famiglie: integrazione trasferimento statale	407.732,91
Maggiori spese organizzazione procedure concorsuali dovute alle norme di sicurezza covid	65.000,00
Convenzione con Croce Rossa per esecuzione gratuita di tamponi antigenici	50.000,00
Interventi protezione civile (ritiro rifiuti covid)	12.000,00

Attrezzature protezione civile (covid)	20.000,00
Spese per lo straordinario del personale per emergenza Covid-19	50.000,00

Nella seguente tabella si espongono le spese finanziate con l'applicazione di una parte dell'avanzo di amministrazione **avanzo accantonato** risultante dal rendiconto dell'esercizio 2020, per le quali si dovrà procedere al riconoscimento del debito fuori bilancio:

Oneri da contenzioso del personale	50.000,00
Contenzioso Eco Sabina - spese CTU (per il 50% è iscritta l'entrata da rivalsa)	28.630,00
Contenzioso Linea Verde (spese CTU)	9.500,00

## PARTE INVESTIMENTI

Le variazioni riguardanti la parte investimenti attengono sia a stanziamenti di spese finanziate da entrate a specifica destinazione, sia a spese finanziate con l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato e disponibile derivante dal rendiconto dell'esercizio 2020. Inoltre, la parte investimenti viene variata per tener conto della modifica dei cronoprogrammi di spesa.

### Finanziamento attraverso avanzo di amministrazione

Con riguardo alla quota finanziata dall'avanzo di amministrazione, si rileva che l'importo complessivamente applicato alle spese in conto capitale è pari a **€16.105.475,01**.

Nella seguente tabella sono esposte le principali spese in conto capitale finanziate dall'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione **vincolato da leggi e principi contabili**

Manutenzione straordinaria immobili ERP	2.002.052,91
Manutenzione straordinaria aree cortilizie immobili ERP	400.000,00
Spese condominiali straordinarie negli immobili ERP	300.000,00
Riqualificazione aree cortilizie scuole	500.000,00
Cofinanziamento interventi infrastrutturali per la salvaguardia del territorio di Pirri (collettore C47, collettore C70 e collettori C38/39)	1.100.000,00
Manutenzione straordinaria impianti di illuminazione pubblica	90.000,00
Acquisizione aree PRU Barracca Manna	65.000,00
Realizzazione struttura "Albero dei ricordi" presso il Cimitero monumentale di Bonaria	40.000,00
Acquisto croci per inumazioni	14.000,00

Una parte di tale tipologia di avanzo vincolato da leggi e principi contabili è applicata, inoltre, per € 5.729,15 per la reiscrizione di alcuni impegni di spesa erroneamente cancellati in occasione del Rendiconto dell'esercizio 2020, ma che compongono il quadro economico dei seguenti interventi: "Tuvixeddu, parco e accessibilità" (€ 331,44) e "Parco degli Anelli - I lotto" (€ 5.397,71).

Nella seguente tabella si espongono spese in conto capitale finanziate dall'applicazione di una quota di avanzo di amministrazione **vincolato da trasferimenti**

Acquisto attrezzature per le piscine comunali	300.000,00
Acquisto attrezzature per gli impianti sportivi comunali	150.000,00
Acquisto arredi e attrezzature per la casa di riposo di Terramaini	45.000,00
Acquisto attrezzature sanitarie per la casa di riposo di Terramaini	24.000,00
Cofinanziamento recupero e ampliamento del Porticciolo Piccola Pesca	300.000,00
Scavi archeologici e valorizzazione del Capo Sant'Elia	100.000,00
Scavi archeologici e interventi di restauro e valorizzazione della Villa di Tigellio	150.000,00
Acquisto beni e attrezzature per l'ambulatorio veterinario	11.500,00
Acquisto attrezzature strumentali per lo svolgimento delle indagini statistiche	14.264,78
PON Metro - Asse 2 - corridoi ciclabili	193.957,80
Restituzione alla Regione della quota di trasferimento non utilizzata riguardante il finanziamento POR Laguna di Santa Gilla	88.919,70
Integrazione finanziamento per la realizzazione del Centro ricreativo CEP	150.000,00

Una parte di tale tipologia di avanzo vincolato da trasferimenti è applicata, inoltre, per € 202.982,26 per la reiscrizione di alcuni impegni di spesa erroneamente cancellati in occasione del Rendiconto dell'esercizio 2020, ma che compongono il quadro economico dei seguenti interventi: "Interventi per il recupero a verde di alcune aree" (€

1.041,29), "Manutenzione straordinaria del verde cittadino" (€ 35.244,68), "Interventi di ingegneria ambientale presso la cava dismessa di Monte Urpinu" (€ 94.601,15), "Intervento di completamento Il lotto Orto dei Cappuccini (€ 9.353,08) e "Recupero secondario alloggi Borgo Vecchio Sant'Elia (€ 60.413,92), Miglioramento viabilità Viale Marconi (€ 2.428,14)

Infine, è stata applicata una quota dell'**avanzo disponibile (libero), pari a €9.857.968,41** per il finanziamento della seguente spesa in conto capitale:

Manutenzione straordinaria del Parco San Michele (implementazione gara decennale)	1.244.400,00
Fornitura e posa in opera cabine ascensori del Parco di San Michele	210.000,00
Manutenzione straordinaria degli ascensori comunali	1.000.000,00
Manutenzione straordinaria impianti tecnologici del Mercato Ittico all'ingrosso	272.000,00
Manutenzione straordinaria edifici scolastici	1.600.000,00
Manutenzione straordinaria impianti tecnologici degli edifici scolastici	500.000,00
Interventi di realizzazione di loculi e nicchie nel Cimitero di San Michele	1.200.000,00
Oneri di esproprio propedeutici all'intervento in Via delle Doline	35.000,00
Stazione di trasferimento rifiuti San Lorenzo: riserve impresa	600.000,00
Acquisto contenitori per la raccolta dei rifiuti da distribuire agli utenti	1.000.000,00
Acquisto attrezzature per il Palazzetto dello Sport	35.000,00
Acquisto aree e reliquati stradali	50.000,00
Acquisto di arredi e giochi per bambini da posizione nei parchi cittadini	100.000,00
Acquisto di arredi urbani e giochi per bambini da posizionare nelle piazze	100.000,00
Acquisto e posa in opera di rastrelliere nell'ambito del progetto casa-scuola	100.000,00
Acquisto defibrillatori da posizionare nelle diverse zone della città	50.000,00
Acquisto apparati di rete e accessori, rinnovo sistemi di videosorveglianza e estensione sistemi wi-fi comunale	200.000,00
Attrezzature per le sale operative di controllo informatiche	70.000,00
Sicurezza nei luoghi di lavoro: eliminazione sedie non a norma e sostituzione con nuove sedie ergonomiche	235.000,00
Acquisto archivio rotante per gli uffici cimiteriali	30.000,00
Acquisto archivi per gli uffici demografici	90.000,00
Rimborso oneri di urbanizzazione indebitamente percepiti	100.000,00
Acquisto arredi per gli uffici comunali	200.000,00
Acquisto attrezzature per la protezione civile	50.000,00
Integrazione stanziamento per la manutenzione straordinaria opere d'arte	10.000,00
Rimborso spese di manutenzione straordinaria eseguite su immobili di proprietà comunale da altri soggetti (condomini)	157.000,00
Acquisto cartellonistica stradale segnalazione presenza videocamere per controllo conferimento rifiuti	6.000,00
Interventi urgenti di messa in sicurezza di immobili comunali	500.000,00
Acquisto elementi di arredo urbano per migliorare il decoro nelle attività di raccolta rifiuti	10.000,00

Inoltre, una piccola parte dell'avanzo disponibile è applicata per la riscrittura di somme, impegnate in anni precedenti ed erroneamente cancellate, già facenti parte di quadri economici di opere finanziate a suo tempo dall'avanzo libero ("manutenzione straordinaria impianti tecnologici fabbricati comunali" (€ 95.412,66) e "interventi di ingegneria ambientale presso la cava dismessa di Monte Urpinu" (€ 8.155,75).

### **Finanziamento con entrate in conto capitale aventi specifica destinazione**

La variazione riguarda principalmente la modifica dei cronoprogrammi di spesa relativi a interventi già previsti in bilancio, nonché l'iscrizione in entrata e in spesa di alcune nuove voci, quali:

- € 1.601.583,72 necessari alla corretta sistemazione contabile degli interventi ESCO, finanziati da capitale privato, di riqualificazione energetica e gestione tecnologica degli edifici comunali viale Trieste e via sauro;
- € 230.180,00 per adeguare lo stanziamento del ricavo della vendita di alloggi E.R.P. e delle entrate derivanti dall'alienazione di immobili o da lasciti o donazioni trend delle vendite in istruzione e ai piani di ammortamento in corso;
- € 60.000,00 per l'adeguamento degli stanziamenti relativi al corrispettivo monetario dovuto in luogo della realizzazione dei parcheggi ai sensi dell'art.2 delle norme di attuazione ex p.r.g., del nuovo p.u.c. e dei piani attuativi;
- Finanziamento dell'Agenzia per la coesione territoriale nell'ambito delle risorse REACT-EU, risorse aggiuntive al PON Città Metropolitane 2014/2020, destinate al finanziamento degli interventi di competenza che comprendono, oltre i precedenti assi da 1 a 5 del Programma, anche gli ulteriori assi 6, 7 e 8: € 908.500 nel 2021, € 12.925.431 nel 2022 ed € 8.168.000 nel 2023;
- € 1.500.000,00 per l'iscrizione dell'anticipazione del finanziamento concesso al Comune di Cagliari nell'ambito del bando "Qualità dell'abitare" indetto dal Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibile