



**Bilancio di previsione
2021 - 2022 - 2023**

Nota Integrativa

INDICE

1. PREMESSA	PAG.	3
2. STRUTTURA DELLA NOTA INTEGRATIVA	PAG.	5
2. IL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2022-2023	PAG.	6
- QUADRO RIASSUNTIVO E QUADRO DEGLI EQUILIBRI	PAG.	7
- ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI	PAG.	11
- ANALISI DELLE SPESE CORRENTI	PAG.	22
▪ SPESE CORRENTI PER MISSIONE	PAG.	22
▪ FONDI ED ACCANTONAMENTI	PAG.	33
▪ SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO	PAG.	37
- ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE	PAG.	39
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	PAG.	42
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2020	PAG.	44

ALLEGATI

- A. DETTAGLIO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE
- B. ELENCO SPESE IN CONTO CAPITALE
- C. PROSPETTO DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO – ANNUALITÀ 2021-2022-2023
- D. NOTA INFORMATIVA EX ART. 62, COMMA 8, DEL D.L. 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008 COME MODIFICATO DALL'ARTICOLO 3, COMMA 1, DELLA LEGGE FINANZIARIA PER IL 2009
- E. RISULTANZE DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI: ELENCO LINK

PREMESSA

Nell'ambito delle disposizioni che regolano il sistema di contabilità degli Enti Locali, il Principio contabile applicato concernente la Programmazione di Bilancio prevede che al Bilancio di previsione sia allegata una Nota Integrativa avente la funzione di fornire alcune indicazioni circa la quantificazione di alcune voci di bilancio. In particolare, la Nota integrativa ha la funzione di arricchire il Bilancio di previsione di informazioni, integrandolo con dati quantitativi o esplicativi per rendere maggiormente chiara la lettura dello stesso documento contabile.

Prima di procedere all'illustrazione del contenuto del bilancio di previsione, si ritiene di dover effettuare alcune considerazioni sul percorso seguito per la sua costruzione.

La ricerca degli equilibri pluriennali che devono caratterizzare il documento contabile di programmazione, come ogni anno è stata complessa e influenzata dagli effetti della crisi economica e sociale conseguenti alla pandemia Covid-19, ancora presente. La conferma della scelta effettuata lo scorso anno di perseguire l'obiettivo di garantire alla "macchina amministrativa" un'adeguata dotazione di personale, prevedendo la sostituzione delle innumerevoli uscite per collocamento a riposo con l'attuazione di un importante programma di nuove assunzioni, e contestualmente assicurare un costante livello dei servizi offerti, ha riflessi importanti sul livello di spesa corrente a carattere ripetitivo. In questo contesto, la presenza ancora importante della crisi dovuta alla pandemia ha inevitabilmente inciso sui tempi di elaborazione della proposta, anche in considerazione dei rinvii di alcune decisioni sulle risorse statali da ripartire a favore degli Enti Locali e, soprattutto, sulle particolari e complesse modifiche normative che interessano alcune entrate comunali (si pensi alle ancora non chiare disposizioni che regolamentano la definizione dei Piani Economico Finanziari del servizio di gestione dei rifiuti e alla nuova normativa che introduce il Canone unico patrimoniale).

Il contesto economico e sociale è ancora incerto e in continua evoluzione. L'ultima nota mensile sull'andamento dell'economia italiana, elaborata e pubblicata dall'ISTAT lo scorso 9 marzo, evidenzia peraltro un miglioramento della fiducia delle imprese e delle famiglie e la ripresa del commercio internazionale: lo studio rileva come questi sarebbero fattori che potranno influire su un'evoluzione positiva dell'attività economica nei prossimi mesi. Tale aspetto richiederà, peraltro, un monitoraggio continuo al fine di verificare quando e se gli indici potranno davvero dimostrare una svolta positiva del contesto economico e sociale.

Al momento, invece, nell'elaborazione del Bilancio di previsione non si è potuto non considerare gli effetti negativi attesi sulle entrate proprie del Comune. In particolare, come sarà meglio descritto nei paragrafi a ciò dedicati della Relazione, le entrate che maggiormente stanno subendo gli effetti negativi sono:

- l'addizionale comunale all'IRPEF in quanto si tratta di un'entrata calcolata sui dati reddituali del 2020 e, pertanto, come talenon può che subire un calo;*



- entrate da violazione al codice della strada, valutate in calo dal Servizio competente anche in relazione alle norme di limitazione agli spostamenti che hanno interessato i primi mesi dell'anno.

Una prima copertura di dette minori entrate, unitamente alle maggiori spese derivanti dal proseguimento delle necessarie attività di sanificazione degli impianti di climatizzazione di tutti gli edifici comunali (ivi comprese le scuole di competenza comunale) è stata individuata nel Fondo funzioni fondamentali (cosiddetto "fondone") la cui ripartizione complessiva non è stata ancora decisa, ma il cui acconto è stato definito negli scorsi giorni. Come sarà meglio descritto nel paragrafo a ciò dedicato, la misura del Fondo funzioni fondamentali spettante al Comune dipenderà dagli esiti della certificazione sull'utilizzo delle risorse a tale titolo attribuite nel corso del 2020. Qualora detta certificazione (da trasmettere entro il 31 maggio) evidenzii economie, le stesse dovranno essere applicate al Bilancio 2021 per dare copertura alle esigenze derivanti dalla pandemia. Pertanto, le nuove risorse iscritte in bilancio a titolo di Fondo funzioni fondamentali dovranno essere sostituite dall'applicazione dell'avanzo derivante a detto stesso titolo.

LA STRUTTURA DELLA NOTA INTEGRATIVA

Con riferimento alla struttura del presente documento, sebbene non sia stato definito uno schema di Nota Integrativa, il principio individua il contenuto minimo prevedendo che la Nota debba quantomeno illustrare i criteri seguiti per la determinazione dei principali stanziamenti di entrata (in particolare delle entrate tributarie) e di spesa, soprattutto delle spese correnti distinte per Missioni di spesa. Prevede, altresì, che vengano fornite precisazioni sulla modalità di quantificazione degli stanziamenti concernenti gli accantonamenti e, in particolare, quelli riguardanti il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

Il Principio richiede, inoltre, che nella Nota Integrativa sia data informazione sull'andamento dei contratti derivati eventualmente in essere.

Come per gli altri anni e nel rispetto del suddetto principio, pertanto, la Nota Integrativa allegata al progetto di Bilancio di previsione 2021-2022-2023 si sviluppa in una serie di paragrafi, ed allegati, volti a fornire le suddette informazioni.

Il Bilancio di previsione finanziario

La manovra complessiva del Bilancio 2021-2022-2023, comprese le partite di giro, ammonta a:

- euro 561.038.550,64 per il 2021
- euro 378.562.429,06 per il 2022
- euro 314.207.847,70 per il 2023.

La ripartizione della manovra tra parte corrente e in conto capitale, per ciascuna delle annualità è sinteticamente esposta nel grafico seguente dal quale si evince che il principio del pareggio complessivo è rispettato.

ENTRATE		2021 MANOVRA COMPLESSIVA 561,038 mln	SPESE	
Utilizzo FPV	101,779 mln		2021 MANOVRA COMPLESSIVA 561,038 mln	Titolo 1
Avanzo	0,000 mln	Titolo 2		244,920 mln
Presunto		Titolo 3		2,714 mln
Titolo 1	146,031 mln	Titolo 4		0,396 mln
Titolo 2	82,347 mln	Titolo 7		36,750 mln
Titolo 3	40,751 mln	Totale		561,038 mln
Titolo 4	151,306 mln			
Titolo 5	2,074 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	36,750 mln			
Totale	561,038 mln			

ENTRATE		2022 MANOVRA COMPLESSIVA 378,562 mln	SPESE	
Utilizzo FPV	12,131 mln		2022 MANOVRA COMPLESSIVA 378,562 mln	Titolo 1
Avanzo Presunto	0 mln	Titolo 2		75,861 mln
Titolo 1	148,059 mln	Titolo 3		2,879 mln
Titolo 2	74,840 mln	Titolo 4		0,407 mln
Titolo 3	41,334 mln	Titolo 7		36,750 mln
Titolo 4	63,562 mln	Totale		378,562 mln
Titolo 5	1,886 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	36,750 mln			
Totale	378,562 mln			

ENTRATE		2023 MANOVRA COMPLESSIVA 314,208 mln	SPESE	
Utilizzo FPV	1,534 mln		2023 MANOVRA COMPLESSIVA 314,208 mln	Titolo 1
Avanzo Presunto	0 mln	Titolo 2		11,291 mln
Titolo 1	148,575 mln	Titolo 3		3,055 mln
Titolo 2	74,573 mln	Titolo 4		0,418 mln
Titolo 3	41,335 mln	Titolo 7		36,750 mln
Titolo 4	9,555 mln	Totale		314,208 mln
Titolo 5	1,886 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	36,750 mln			
Totale	314,208 mln			

Il progetto di bilancio rispetta i principi definiti dalla normativa, come delineata dal vigente Testo Unico degli Enti Locali, secondo la quale il *“Bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, (...) e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, (...), non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità”*.

La dimostrazione del rispetto dei sopra descritti principi è riscontrabile nei due allegati al Bilancio e cioè nel *“Quadro generale riassuntivo”* e in quello degli *“Equilibri di bilancio”*.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	326.065.939,73								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1) Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (2)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		101.778.858,47	12.131.431,59	1.534.376,50	Titolo 1: Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	240.345.484,70	276.258.385,15	262.664.732,14	262.693.961,18
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	135.769.121,07	146.031.534,06	148.059.027,64	148.575.015,80			1.582.015,50	1.534.376,50	1.513.500,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	87.149.841,61	82.346.931,80	74.840.211,99	74.573.261,72	Titolo 2: Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	46.968.625,05	244.919.672,56	75.861.382,05	11.291.147,40
Titolo 3: Entrate extratributarie	30.844.638,09	40.751.324,48	41.334.449,78	41.334.449,78			10.549.416,09	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	24.944.537,39	151.306.269,83	63.561.676,06	9.555.111,90	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	2.714.300,00	2.714.300,00	2.879.600,00	3.055.000,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.073.670,00	2.073.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00			0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	280.781.808,16	422.509.730,17	329.681.035,47	275.923.509,20	Totale spese finali.....	290.028.409,75	523.892.357,71	341.405.714,19	277.040.108,58
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti - di cui fondo anticipazioni di liquidità	396.230,93	396.230,93	406.752,87	417.777,12
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	30.230.650,70	36.749.962,00	36.749.962,00	36.749.962,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
						32.112.034,30	36.749.962,00	36.749.962,00	36.749.962,00
Totale Titoli	311.012.458,86	459.259.692,17	366.430.997,47	312.673.471,20	Totale Titoli	322.536.674,98	561.038.550,64	378.562.429,06	314.207.847,70
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	637.078.398,59	561.038.550,64	378.562.429,06	314.207.847,70	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	322.536.674,98	561.038.550,64	378.562.429,06	314.207.847,70
Fondo di cassa finale presunto	314.541.723,61								

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		326.065.939,73		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10.193.551,90	1.582.015,50	1.534.376,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	269.129.790,34	264.233.689,41	264.482.727,30
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	276.258.385,15	262.664.732,14	262.693.961,18
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		1.582.015,50	1.534.376,50	1.513.500,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		36.519.151,40	36.755.013,48	36.755.013,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	396.230,93	406.752,87	417.777,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.668.726,16	2.744.219,90	2.905.365,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.028.096,16	1.750.289,90	1.736.035,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		640.630,00	993.930,00	1.169.330,00

Il saldo positivo della parte corrente, pari rispettivamente a euro 640.630,00 per il 2021, euro 993.930,00 per il 2022 e euro 1.169.330,00 per il 2023, copre la differenza tra le "entrate del titolo V relative alla "riscossione dei crediti" (nella quale sono iscritte una quota delle entrate che si prevede di accertare nei confronti di Abbanoa S.p.A. per il recupero dell'anticipazione concessa nel 2003 alla SIM S.r.l.) e le spese del titolo III "Altre spese per acquisizione di attività finanziarie (rappresentate dallo swap di ammortamento del prestito obbligazionario in essere). La sezione relativa agli "Equilibri di parte corrente" sopra riportata evidenzia, in particolare, come il bilancio corrente non preveda l'utilizzo di entrate in conto capitale per il finanziamento delle spese correnti. Risultano, al contrario, utilizzate entrate correnti per il finanziamento di alcune spese in conto capitale per un importo pari a euro 2.028.096,16 nel 2021, a euro 1.750.289,90 nel 2022 e a euro 1.736.035,50 nel 2023. L'utilizzo di una parte delle entrate correnti per il finanziamento delle spese in conto capitale è evidenziato sia nel quadro sopra riportato, sia nella sezione degli Equilibri in conto capitale:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	91.585.306,57	10.549.416,09	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	153.379.939,83	65.447.346,06	11.440.781,90
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	2.073.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.028.096,16	1.750.289,90	1.736.035,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	244.919.672,56	75.861.382,05	11.291.147,40
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		10.549.416,09	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

Come già evidenziato, il saldo positivo di parte corrente che emerge dal primo prospetto (pari, euro 640.630,00 per il 2021, euro 993.930,00 per il 2022 e euro 1.169.330,00 per il 2023) dà copertura al saldo tra Entrate del titolo V e spese del titolo III, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo degli Equilibri finali:

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	2.073.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	2.714.300,00	2.879.600,00	3.055.000,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):				
Equilibrio di parte corrente (O)		640.630,00	993.930,00	1.169.330,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		640.630,00	993.930,00	1.169.330,00

Altra importante informazione desumibile dal prospetto degli Equilibri economico-finanziari è rappresentata dall'entità del Fondo pluriennale vincolato, iscritto tra le entrate, che finanzia impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi considerati nel Bilancio 2021-2022-2023. Il quadro degli equilibri consente di verificare quanta parte delle spese correnti e delle spese in conto capitale è finanziata da detto Fondo. La quantificazione del Fondo pluriennale vincolato di parte entrata, distinto per il finanziamento della parte corrente e della parte in conto capitale, è riportata nella seguente tabella:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		
2021	2022	2023
10.193.551,90	1.582.015,50	1.534.376,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		
2021	2022	2023
91.585.306,57	10.549.416,09	0,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		
2021	2022	2023
101.778.858,47	12.131.431,59	1.534.376,50

Con riferimento al Fondo pluriennale vincolato di parte corrente in entrata (che per l'esercizio 2021 corrisponde all'importo del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto nella spesa dell'assestato 2020) si riportano, di seguito, le relative fonti di finanziamento:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
	2021	2022	2023
a.Entrate vincolate	7.076.653,54	68.515,50	20.876,50
b.Entrate correnti non vincolate per spese di personale	1.751.168,00	1.513.500,00	1.513.500,00
c.Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	1.245.732,75	0,00	0,00
d.Entrate diverse in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	119.997,61	0,00	0,00
	101.193.551,90	1.582.015,50	1.534.376,50

Come emerge dalla tabella sopra riportata, il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata 2021 è costituito per la maggior parte da entrate correnti vincolate (lett. a)) derivanti da trasferimenti correnti, per lo più provenienti dalla Regione e destinati alle Politiche sociali. La quota relativa alle spese di personale (lettera b)) è destinata alla retribuzione di risultato di cui al fondo incentivante per il personale per l'annualità 2020, finanziata da entrate correnti non vincolate. Le entrate di cui alla lettera c), rappresentate da entrate correnti non vincolate, finanziano spese correnti non più esigibili nell'esercizio in cui sono state stanziare rientranti nelle deroghe previste dal principio contabile sulla competenza finanziaria potenziata (spese non esigibili nel 2020 a causa di fatti imprevedibili o spese per progettazioni preliminari). L'ultima voce (lettera d)) finanzia spese per le progettazioni preliminari, il cui finanziamento è costituito da avanzo di amministrazione vincolato applicato nel 2020.

Con riferimento al Fondo pluriennale vincolato in spesa si riporta, di seguito, la composizione in base alle annualità di formazione:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA - PARTE CORRENTI			
	2021	2022	2023
a. Fondo pluriennale vincolato finanziato dalla competenza	1.513.500,00	1.513.500,00	1.513.500,00
b. Fondo pluriennale vincolato finanziato dagli anni precedenti	68.515,50	20.876,50	
	1.582.015,50	1.534.376,50	1.513.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA - PARTE CONTO CAPITALE			
	2021	2022	2023
a. Fondo pluriennale vincolato finanziato dalla competenza	0,00	0,00	0,00
b. Fondo pluriennale vincolato finanziato dagli anni precedenti	10.549.416,09	0,00	0,00
	10.549.416,09	0,00	0,00

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

L'importo complessivo delle entrate correnti è pari ad euro 269.129.790,34 nel 2021, a euro 264.233.689,41 nel 2022 e a euro 264.482.727,30 nel 2023, così ripartite:

	2021	2022	2023
entrate correnti proprie (tributarie ed extra-tributarie) TIT. 1 + TIT III	186.782.858,54	189.393.477,42	189.909.465,58
entrate correnti da trasferimenti TIT II	82.346.931,80	74.840.211,99	74.573.261,72

Come nei precedenti esercizi, la composizione delle Entrate correnti vede la prevalenza di quelle proprie sulle entrate da trasferimenti, conseguenza del processo di federalismo fiscale. Di seguito la tabella che evidenzia l'indice dell'autonomia finanziaria e la sua evoluzione dal 2019, dalla quale emerge come nell'esercizio 2020 vi sia una evidente riduzione di tale indice a seguito della pandemia. Tali effetti si riflettono anche sul 2021:

INDICATORE DI AUTONOMIA FINANZIARIA										
	2019		2020		2021		2022		2023	
Titolo I + titolo III	192.792.910,57		170.456.365,11		186.782.858,54		189.393.477,42		189.909.465,58	
Titolo I + Titolo II + Titolo III	266.618.357,57	72,31	267.384.173,79	63,75	269.129.790,34	69,40	264.233.689,41	71,68	264.482.727,30	71,80

2019: dati di rendiconto; 2020: dati da bilancio assestato

Proprio per la presenza dell'anomala situazione che ha caratterizzato il 2020, nelle analisi che verranno svolte sulle entrate correnti sarà riportato non solo il confronto tra le previsioni del nuovo bilancio e le previsioni assestate del 2020, ma anche il confronto con i dati di consuntivo 2019.

LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Tipologia	Accertament i 2019	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Var % 21-19	Var % 21-20	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	134.463.185,20	122.590.937,80	127.658.143,39	-5,06	+ 4,13	129.157.823,04	129.486.748,34
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	17.699.809,46	18.009.886,51	18.373.390,67	+3,81	+ 2,02	18.901.204,60	19.088.267,46
Totale	152.162.994,66	140.600.824,31	146.031.534,06	-4,03	+ 3,86	148.059.027,64	148.575.015,80

1.1 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

Con riferimento alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1) occorre rilevare come il quadro normativo delineato dalla Legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Legge di Bilancio 2021) non ha disposto particolari modifiche alla normativa che disciplina impositiva fiscale locale sugli immobili, rispetto al quadro delineato con la legge di bilancio 2020 la quale, si ricorda, ha previsto l'unificazione dei due previgenti tributi – l'imposta municipale propria (IMU) e il tributo per i servizi indivisibili (TASI). Pertanto, da questo punto di vista non emergono modifiche sostanziali. Inoltre, benché ormai dal 2019 siano state abrogate le norme che imponevano il blocco della revisione delle aliquote tributarie, la manovra di bilancio non prevede alcun adeguamento delle stesse che, pertanto, rimangono confermate nella medesima misura del precedente esercizio.

Le previsioni d'entrata sono state valutate dal competente Servizio Tributi, applicando, pertanto i medesimi piani tariffari.

Se il quadro che disciplina l'IMU è rimasto sostanzialmente inalterato, l'Imposta comunale sulla pubblicità e i Diritti sulle pubbliche affissioni, invece, a decorrere dal 2021 vengono unificati con il Canone sull'occupazione di spazi e aree pubbliche, andando a costituire il cosiddetto "Canone unico patrimoniale", entrata di natura extratributaria. La normativa che disciplina il nuovo "canone unico" consente agli enti di elaborare le tariffe in modo tale da non ridurre il gettito assicurato in vigenza dei precedenti tributi e canoni.

IMU: euro 39.985.158,00 per l'annualità 2021 ed euro 40.491.161 per ciascuna delle annualità 2022 e 2023.

La previsione scaturisce dall'applicazione delle aliquote IMU vigenti nell'esercizio precedente ed è stata valutata dal Servizio Tributi tenendo conto del gettito riscosso nell'esercizio 2019, con le opportune rettifiche in diminuzione dovute alle esenzioni previste dalla normativa vigente (in particolare con riguardo all'accanto dell'imposta dovuta per gli immobili utilizzati nell'ambito del settore turistico). Come nei precedenti esercizi, il bilancio di previsione accoglie una parte del gettito d'imposta versato dai contribuenti in quanto l'importo di euro 8.977.791,67 verrà trattenuto dall'Erario ai sensi dell'articolo 6, del D.L. 16/2014 per essere utilizzato a titolo di contribuzione alla formazione del Fondo di Solidarietà comunale.

Trattandosi di entrata versata in autoliquidazione dai contribuenti, gli accertamenti devono essere disposti "per cassa". Si tratta, pertanto, di un'entrata per la quale non occorre procedere all'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

TARI: euro 48.067.463 per ciascuna annualità 2021-2022-2023

Le previsioni inerenti alla TARI si basano sul principio ormai consolidato secondo il quale il gettito derivante dalla Tassa sui rifiuti deve essere pari all'importo che scaturisce dal Piano economico finanziario del servizio



di gestione integrata dei rifiuti. La previsione di entrata si basa sulle risultanze del predisponendo Piano economico finanziario, elaborato dal Servizio Igiene del Suolo secondo la metodologia definita dall'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (A.R.E.R.A) con la deliberazione n. 443/2019/R/Rif. Si ricorda che il Metodo Tariffario (MTR) definito da ARERA coinvolge innanzitutto i gestori del servizio: detta delibera, infatti, prevede che il PEF sia redatto dal gestore del servizio integrato dei rifiuti (raccolta, trasporto, smaltimento dei rifiuti, spazzamento e lavaggio delle strade, nonché gestione delle tariffe e rapporti con l'utenza) e, pertanto, qualora i gestori siano diversi (come nel caso del Comune di Cagliari), i singoli gestori dovranno produrre il proprio PEF. A differenza del precedente anno, i gestori hanno predisposto il proprio PEF e lo hanno inviato al Servizio competente che, unitamente alle voci di costo relative all'attività del Comune, ha elaborato il PEF complessivo attualmente in fase di verifica e successiva validazione.

Come avvenuto nel precedente anno, anche per il 2021 la normativa vigente prevede che il Piano economico finanziario e i piani tariffari della TARI possano essere approvati in data successiva al termine stabilito per l'approvazione del bilancio di previsione e, pertanto, anche successivamente al 30 aprile 2021. Questa deroga al principio generale è stata da ultimo prevista dal Decreto Legge 22 marzo 2021, n. 41 (cosiddetto Decreto sostegni) il quale ha previsto quale termine ultimo per l'approvazione delle tariffe e, prima ancora del PEF, la data del 30 giugno 2021.

Al tributo TARI deve essere applicato il principio della competenza finanziaria potenziata secondo il quale si deve tener conto delle difficoltà di riscossione e, quindi, della necessità di accantonare una quota delle entrate nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Per l'entrata TARI è previsto l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nella misura del 24,17%, cioè per un importo pari a euro 11.617.905,91 in ciascuna annualità.

Addizionale comunale all'IRPEF – importo previsto: euro 15.629.454,05 per l'annualità 2021, euro 16.233.130,70 per l'annualità 2022 ed euro 16.452.056,00 per l'annualità 2023

La manovra tributaria del Comune non prevede una modifica delle aliquote già deliberate per gli esercizi precedenti sull'Addizionale comunale all'IRPEF. Gli stanziamenti d'entrata tengono conto di una riduzione dell'entrata dovuta alla base imponibile utilizzata dai contribuenti per la determinazione dell'importo. Infatti, la base imponibile è rappresentata dai redditi dell'esercizio 2020 e, pertanto, è stata valutata una riduzione pari al 5% del gettito accertato nell'anno 2019. Una riduzione, seppure di minore entità, è prevista anche nelle annualità 2022 e 2023 proprio in relazione alle modalità di calcolo dell'imposta. In ogni caso non si è in grado, al momento, di valutarne l'impatto definitivo; l'andamento di tale entrata sarà verificato soprattutto per i mesi di luglio e agosto, bimestre nel quale si concentrano le riscossioni più elevate.

Il Comune, conformandosi alle prime indicazioni contenute nel Principio applicato della competenza finanziaria potenziata, accerta l'Addizionale comunale all'IRPEF "per cassa"; pertanto, detta entrata non è soggetta ad accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

IMU anni pregressi – previsione: euro 15.000.000,00 per ciascuna annualità 2021-2022-2023

Questo tipo di entrate deriva dall'attività di accertamento svolta dal Servizio Tributi sull'evasione/elusione fiscale e sulle irregolarità di versamento dell'IMU di anni precedenti. Ai fini della quantificazione dello stanziamento si è tenuto conto degli avvisi di accertamento emessi per la prima volta nel 2017 e di quelli emessi nel triennio 2018/2020. Detta entrata, proprio perché derivante dai controlli del Servizio, non può essere considerata per "autoliquidazione": in tali casi il principio della competenza finanziaria potenziata prevede che debbano essere accertate nel corso dell'esercizio le entrate per le quali il diritto alla riscossione scade nell'esercizio, indipendentemente dall'avvenuta riscossione. In questi casi (come già visto per la TARI) deve essere iscritto in parte spesa l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. L'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata ha portato a quantificare la misura dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in una percentuale pari al 78,28%(l'accantonamento è il medesimo nelle tre annualità di bilancio e risulta pari a euro 11.742.000,00).

TARSU anni pregressi – importo previsto: euro 3.000.000 per ciascuna annualità 2021-2022-2023

TARI anni pregressi – importo previsto: euro 3.000.000 per ciascuna annualità 2021-2022-2023

L'importo previsto in Bilancio è stato quantificato dal Servizio Tributi sulla base dell'attività di verifica che si potrà tradurre in notifica di avvisi di accertamento ai contribuenti. Anche su queste entrate è stata calcolata la percentuale di "dubbia o difficile esigibilità" con riguardo alla quota di difficile riscossione. Applicando la metodologia di calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al principio contabile applicato allegato al DPCM 28/12/2011, detta percentuale è stata calcolata nella misura del 51,92% (pari a euro 1.557.600,00) con riferimento alla TARSU e del 33,63% (pari a euro 1.008.900,00) con riferimento alla TARI. L'accantonamento è il medesimo nelle tre annualità di bilancio.

Imposta di soggiorno – importo previsto euro 600.000 nell'annualità 2021, euro 1.000.000 nell'annualità 2022 ed euro 1.100.000 nell'annualità 2023

L'imposta di soggiorno è stata istituita con deliberazione del Consiglio Comune nella seduta del 19/04/2021. Poiché l'istituzione dell'imposta è avvenuta in corso d'anno, il bilancio prevede uno stanziamento 2021 inferiore a quello previsto nelle successive annualità 2022 e 2023, anche tenuto conto delle limitate presenze turistiche nel corso del corrente anno a causa delle restrizioni Covid-19. La valutazione del gettito è stata effettuata dal Servizio Tributi tenendo conto del numero delle presenze rilevate nelle strutture alberghiere e nelle strutture extralberghiere nell'anno 2019. Trattandosi di un'entrata che sarà accertata per cassa, non si prevede l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

3.1 FONDI PEREQUATIVI

Fondo di Solidarietà Comunale – importo previsto: 2021 – euro 18.373.390,67, 2022 – euro 18.901.204,60 e 2023 – euro 19.088.267,46

Lo stanziamento del Fondo di solidarietà comunale (fondo costituito presso il Ministero dell'Interno allo scopo di redistribuire con finalità perequative tra i Comuni una quota dell'IMU, trattenuta dallo Stato) tiene conto della quantificazione disposta dal Ministero dell'Interno, comunicata mediante pubblicazione sul proprio sito istituzionale. Rispetto all'esercizio precedente, lo stanziamento dell'annualità 2021 è più elevato di oltre 300 mila euro in quanto tiene conto di quanto disposto con Legge di bilancio 2021 che prevede un graduale incremento del Fondo.

Occorre rilevare, inoltre, che a decorrere dall'esercizio 2022 la Legge di bilancio 2021 ha disposto un incremento del Fondo di solidarietà comunale da destinarsi al finanziamento delle spese per gli asili nido affinché possa incrementarsi la percentuale di soddisfazione delle richieste di inserimento. La modalità di ripartizione del Fondo non sono ancora note; pertanto, lo stanziamento è stato quantificato in proporzione al numero dei bambini da 0 a due anni di Cagliari rapportati allo stesso dato rilevato a livello nazionale. Questo rapporto ha condotto a quantificare lo stanziamento con vincolo di destinazione per un importo pari a euro 170.000,00 il quale, pertanto, a differenza della parte più consistente del Fondo di solidarietà, risulta iscritto nell'entrata del bilancio 2022 con vincolo di destinazione.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti correnti							
Tipologia	Accertament i 2019	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Var % 21-19	Var % 21-20	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	73.722.649,08	96.859.393,68	82.281.787,00	+11,61	-15,05	74.778.336,47	74.514.655,48
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	72.797,92	38.414,09	35.144,80	-51,72	-8,51	31.875,52	28.606,24
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	30.000,00	30.000,00	30.000,00	-	-	30.000,00	30.000,00
1.5 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	0,00	0,00
Totale	73.825.447,00	96.927.808,68	82.346.931,80	+11,54	- 15,04	74.840.211,99	74.573.261,72

I trasferimenti correnti sono inferiori a quelli assestati del 2020 in conseguenza, principalmente, della presenza nello scorso esercizio, dei trasferimenti nazionali e regionali assegnati a favore del Comune per l'attivazione di interventi volti al superamento della crisi conseguente alla pandemia da Covid-19, nonché per l'assegnazione del Fondo funzioni fondamentali destinato alla copertura delle minori entrate comunali e delle maggiori spesa di funzionamento, sempre dovute alla crisi economico sociale. Il confronto con i dati di consuntivo 2019 evidenzia, invece, un incremento: detto incremento è giustificato sia dalla presenza, anche

per il 2021, di uno stanziamento relativo al Fondo Funzioni Fondamentali (sebbene in misura decisamente inferiore a quella prevista nell'annualità 2020), sia al diverso andamento dei trasferimenti a specifica destinazione.

1.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Il Bilancio 2021-2022-2023 prevede un importo irrisorio di trasferimenti ordinari erariali. Si ricorda, infatti, che l'attribuzione del Ministero dell'Interno a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale rappresenta un'entrata "fiscalizzata" da iscrivere tra le entrate tributarie - perequative e non è più considerata "trasferimento"; ciò in quanto è alimentata dalle quote di IMU versate dai contribuenti e trattenute dallo Stato per essere redistribuite tra gli Enti Locali secondo sistemi di perequazione, oltre che da una quota relativa alla compensazione del minor gettito TASI/IMU in conseguenza delle esenzioni introdotte nel 2016 per le abitazioni principali.

INDICATORE DI DIPENDENZA ERARIALE										
	2019		2020		2021		2022		2023	
Trasferimenti statali	6.474.102,91	2,42	27.856.833,29	10,42	14.570.264,63	5,41	8.523.432,81	3,23	8.564.974,21	3,24
Entrate correnti	266.618.357,57		267.384.173,79		269.129.790,34		264.233.689,41		264.482.727,30	

L'importo dei trasferimenti da Amministrazioni Centrali iscritto in entrata nel Bilancio 2021 si riferisce ad erogazioni differenti dai contributi erariali ordinari e, in particolare, tra gli importi più rilevanti, con carattere ripetitivo, si ricordano i seguenti:

- trasferimento compensativo del minor gettito di Addizionale comunale IRPEF conseguente all'introduzione della cedolare secca e di altre agevolazioni fiscali che incidono sulla base imponibile dell'imposta comunale: euro 789.000 (stima effettuata sulla base dei trasferimenti riconosciuti nell'esercizio precedente);
- trasferimento compensativo del minor gettito IMU derivante dall'esenzione dei cosiddetti "immobili destinati alla vendita" e dei terreni agricoli: euro 343.000 (stanziamento quantificato sulla base del comunicato del Ministero dell'Interno per l'anno 2021);
- trasferimento del Ministero delle Politiche sociali destinato ad interventi per l'infanzia e l'adolescenza di cui alla Legge 285/1997: euro 763.041 in ciascuna delle annualità di bilancio;
- trasferimento di euro 121.000 del Ministero dell'Istruzione volto alla copertura del minor gettito TARI conseguente all'esclusione delle scuole dal pagamento del tributo (norma introdotta nel 2008). La quantificazione del trasferimento viene effettuata annualmente dal Ministero sulla base del numero degli studenti iscritti nei compendi scolastici aventi sede nel territorio comunale; tale quantificazione è di solito comunicata alla fine di ciascun anno: la previsione tiene conto di quanto ricevuto negli ultimi esercizi. Detta entrata è utilizzata per la copertura di una quota del Piano economico finanziario del

servizio integrato della gestione dei rifiuti (con la Delibera n. 2/2020, ARERA ha chiarito che, una volta definito il PEF, ai fini della quantificazione della TARI detta entrata deve essere sottratta all'importo del PEF);

- contributo del Ministero dell'Interno destinato alla fornitura gratuita dei libri di testo nelle scuole di primo grado, stimato in euro 280.000;
- contributo del Ministero dell'Istruzione per la copertura delle spese sostenute dal Comune per il servizio di mensa scolastica a favore degli insegnanti, stimato in euro 145.000;

Tra i trasferimenti statali più rilevanti, a carattere non ripetitivo, si ricordano i seguenti:

- trasferimento del Ministero dell'Interno a titolo di Fondo Funzioni Fondamentali per l'anno 2021, finalizzato al ristoro delle minori entrate / maggiori spese correlate alla pandemia da covid-19 per euro 2.282.215;
- trasferimento del Ministero dell'Interno Trasferimento dal Ministero dell'Interno a titolo di compensazione minore entrata IMU settore turistico- art. 177 DL 34/2020 COVID per euro 506.063;
- trasferimento del Ministero per lo Sviluppo economico PON Città Metropolitane relativamente:
 - all'Asse 1 "Agenda digitale metropolitana" per complessivi euro 4.528.978 ripartiti nelle tre annualità del bilancio;
 - all'Asse 3 "Servizi per l'inclusione sociale" per complessivi euro 6.812.546,49 di euro ripartiti nelle tre annualità del bilancio;
 - all'Asse 5 "Assistenza tecnica" per complessivi euro 405.690, anch'essi ripartiti nelle tre annualità del bilancio di previsione;
- trasferimento del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali PON Inclusione – finalizzato all'attuazione di azioni per il sostegno all'inclusione attiva (SIA) per euro 1.037.325.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

I trasferimenti correnti, provenienti da altre amministrazioni locali, sono pari a complessivi euro 66.110.147,96 nel 2021 (si riducono a euro 64.653.529,25 nel 2022 e a euro 64.348.306,86 nel 2023). In tutte le annualità del Bilancio, detti trasferimenti sono rappresentati per il 99% da trasferimenti regionali. La maggior parte dei trasferimenti regionali attiene a entrate aventi specifica destinazione: in particolare si tratta di entrate destinate per la maggior parte alle Politiche Sociali (oltre 30 milioni di euro nel 2021, pari al 44%).

Nell'ambito dei trasferimenti regionali incide in misura particolarmente consistente lo stanziamento del Fondo Unico di cui alla L.R. n. 2/2007: la quantificazione della relativa entrata è stata effettuata sulla base del contenuto della Legge di stabilità Regionale per il 2021. Il Fondo unico destinato ai Comuni è sostanzialmente invariato rispetto allo scorso anno. L'iscrizione in Bilancio è avvenuta per l'importo di euro 27.813.711,00.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate extratributarie							
Tipologia	Accertamenti i 2019	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Var % 21-19	Var % 21-20	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1. Entrate dalla vendita ed erogazione di servizi	18.992.903,36	19.137.848,32	26.012.054,34	36,95	35,92	25.928.357,14	25.928.357,14
2. Entrate derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	15.158.798,46	6.600.020,82	9.825.977,50	-54,27	48,88	11.353.000,00	11.353.000,00
3. Interessi attivi	70.432,09	65.560,00	73.300,00	4,07	11,81	74.200,00	74.200,00
4. Altre entrate da redditi di capitale	3.389.234,40	15.000,00	15.000,00	-99,55	-	15.000,00	15.000,00
5. Rimborsi e altre entrate correnti	3.018.547,60	4.037.111,66	4.824.992,64	59,84	19,52	3.963.892,64	3.963.892,64
Totale	40.629.915,91	29.855.540,80	40.751.324,48	0,29	36,50	41.334.449,78	41.334.449,78

In generale, le entrate extratributarie sono superiori rispetto agli stanziamenti assestati del 2020. Le ragioni dello scostamento sono da attribuire, da un lato, all'introduzione del Canone patrimoniale unico il quale contiene anche una parte riferita alla precedente Imposta sulla pubblicità e Diritti sulle pubbliche affissioni previste fino al 2020 tra le Entrate tributarie. Una parte consistente dello scostamento è, inoltre, spiegabile con l'effetto della pandemia sulle entrate relative, soprattutto, ai servizi a domanda individuale, più evidente nel 2020 rispetto al 2021.

L'analisi delle singole tipologie evidenzia che le principali entrate sono le seguenti:

VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

All'interno di detta categoria rientrano i proventi da servizi pubblici a domanda individuale e i canoni di locazione. Sugli stanziamenti di tale tipologia di entrate incidono le tariffe definite dal Comune per i servizi a domanda individuale; la norma prevede che, qualora non modificate entro la data di approvazione del Bilancio, le tariffe applicabili sono quelle vigenti nel precedente anno.

Si evidenziano di seguito le più rilevanti entrate per importanza ed importo:

- **CANONI DI LOCAZIONE** (4,6 milioni di euro). Di tali canoni, l'importo di euro 2,959 milioni di euro (il 64%) è costituito dai canoni di assegnazione delle abitazioni di Edilizia Residenziale Pubblica in relazione ai quali è previsto un accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in conseguenza del

fenomeno della morosità (a fronte di un'entrata annua ordinaria di 2,8 milioni, corrispondenti ai canoni ordinari di competenza, la percentuale di accantonamento calcolata secondo la metodologia prevista del principio contabile è pari al 21,22%). Si ricorda, inoltre, che i canoni derivanti dalle locazioni ERP, nel rispetto della normativa vigente, sono stati vincolati, al netto della quota accantonata di cui sopra, alle spese per le manutenzioni straordinarie degli immobili destinati all'Edilizia residenziale pubblica nonché alla copertura delle spese derivanti dall'indebitamento che era stato attivato per la realizzazione degli interventi ERP.

- **CANONE UNICO PATRIMONIALE:** detto canone, introdotto dalla Legge 160/2019, articolo 1, comma 816 e seguenti, la cui decorrenza è stata prorogata al 2021, unifica il precedente “canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche” e le precedenti entrate tributarie “imposta sulla pubblicità” e “diritti sulle pubbliche affissioni”. L'importo complessivo del canone unico patrimoniale è pari a complessivi euro 6,097 milioni. La quantificazione si basa sulle tariffe approvate con deliberazione della Giunta Comunale. Si tratta di un'entrata soggetta ad accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione la cui quantificazione è stata stimata sulla base dei dati relativi alla serie storica dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni e del gettito ordinario COSAP (9,21%);
- **PROVENTI DA SERVIZI E CANONI CIMITERIALI:** gli stanziamenti sono previsti per euro 1.951.000 in ciascuna annualità (tali stanziamenti comprendono anche il canone di concessione derivante dal project financing sul forno crematorio);
- **SERVIZIO MENSA SCOLASTICA:** La stima dell'entrata ordinaria annuale, basata sulle tariffe vigenti, è pari a euro 1.900.000,00 per ciascun anno;
- **PROVENTI DAI MERCATI** (1,890 milioni) – gli stanziamenti previsti sono in linea con le previsioni degli esercizi precedenti;
- **CONCESSIONE DELLA RETE DEL GAS** (1,5 milioni). Con riferimento a tale entrata deve essere evidenziato che, al momento, l'affidamento è ormai scaduto e la gestione della rete sta avvenendo in forza di una norma che prevede la non interruzione del servizio. Come già avvenuto negli scorsi anni, anche per l'esercizio 2021 in corrispondenza dello stanziamento di entrata è prevista un'elevata percentuale di accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione data la difficoltà di riscossione nei confronti dell'attuale gestore. In particolare, l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione è previsto per l'intero ammontare dell'entrata fino al momento della prevista aggiudicazione al nuovo gestore. Poiché, infatti, la nuova gara è di prossima pubblicazione, si prevede l'aggiudicazione nel corso del 2021. Per il periodo successivo all'aggiudicazione è previsto, prudentemente, un accantonamento nella misura del 10%;
- **RETTE OSPITI DELLA CASA DI RIPOSO** (1,150 milioni di euro). Anche questa entrata è soggetta a svalutazione nella percentuale del 6,10% accantonata in parte spesa;

- **IMPIANTI SPORTIVI E PISCINE:** Il bilancio prevede entrate complessive annuali pari euro 994.793,39. Anche tali entrate sono soggette a svalutazione e comportano l'accantonamento in parte spesa nella misura obbligatoria per legge (l'accantonamento è del 22,37%);
- **ALTRI PROVENTI DAI SERVIZI SOCIALI**, quali assistenza domiciliare, quote di compartecipazione nelle strutture residenziali, ecc. (euro 649 mila)
- **CANONE NOLEGGIO TRANSENNE:** (420 mila, di cui 120 mila rappresenta la rilevazione della concessione delle transenne in comodato gratuito, in relazione alla quale risulta iscritto in parte spesa il relativo stanziamento).
- **PROVENTI DA PARCHEGGI:** detta entrata rappresenta l'aggio che le società che gestiscono i parcheggi versano al Comune ed è stimata annualmente, sulla base del trend storico degli accertamenti, in euro 150 mila;
- entrate da attività del servizio "SCUOLA CIVICA DI MUSICA" (euro 130 mila);

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI

Tale tipologia di entrata, pari complessivamente a euro 9,8 milioni nell'esercizio 2021 e a euro 11,3 milioni in ciascuna annualità 2022 e 2023, è costituita per la maggior parte (93%) dai proventi derivanti dalle sanzioni per violazione al Codice della Strada. La stima degli stanziamenti è stata effettuata tenendo conto del trend storico degli accertamenti.

Con riguardo all'esercizio 2021, le entrate previste sono inferiori rispetto a quanto previsto per le annualità successive in quanto il Servizio competente ha stimato una riduzione delle entrate in considerazione del perdurare dei periodi limitazioni ai movimenti soprattutto nei primi due mesi dell'anno.

Come negli ultimi esercizi, è previsto l'apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia o difficile esazione. La percentuale di accantonamento delle entrate derivanti da sanzioni per violazione al codice della strada, complessivamente considerate è del 63%. L'accantonamento disposto in parte spesa è pari a euro 5.236.007,15 nel 2021 e a euro 6.108.668,71 nelle annualità successive.

Con riferimento alle sanzioni per violazione al codice della strada sono rispettati i vincoli di destinazione stabiliti dal codice della strada agli articoli 142 e 208, come dimostrato dalla tabella sottoriportata che riassume quanto deliberato dalla Giunta Comunale e che dimostra che le entrate, al netto dell'accantonamento al FCDE e delle spese sostenute per la loro riscossione, sono interamente destinate alle tipologie di spese previste dal Codice della strada:

ART. 208 C.D.S.	FINALITÀ	LIMITE MINIMO DI SPESA DA PROVENTI EX ART. 208 Cds	DESTINAZIONE	2021	2022	2023
Comma 4 lettera a) <i>non < 25%</i>	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma, manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente	2021: € 259.963,25 2022: € 302.362,78 2023: € 302.362,78	Manutenzione ordinaria impianti semaforici	496.493,61	401.743,80	401.743,80
Totale comma 4 lettera a)				496.493,61	401.743,80	401.743,80
Comma 4 lettera b) <i>non < 25%</i>	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	2021: € 259.963,25 2022: € 302.362,78 2023: € 302.362,78	Prestazioni di servizi centrale di controllo	461.863,00	461.863,00	461.863,00
			Acquisto attrezzature per l'accertamento delle violazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale comma 4 lettera b)				491.863,00	491.863,00	491.863,00
Comma 4 lettera c) e comma 5-bis <i>quota residua</i>	Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale	2021: € 519.926,51 2022: € 604.725,55 2023: € 604.725,55	Manutenzione ordinaria strade, piazze e parcheggi	947.599,42	1.056.190,33	1.056.190,33
			Servizio nonno vigile	0,00	125.000,00	125.000,00
			Previdenza complementare VV.UU.	143.750,00	145.500,00	145.500,00
Totale comma 4 lettera c) e comma 5 bis)				1.091.349,42	1.326.690,33	1.326.690,33
LIMITE MINIMO COMPLESSIVO DI SPESA DA PROVENTI EX ART. 208 Cds (50%)				2021 1.039.853,01	2022 1.209.451,11	2023 1.209.451,11
TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 208 Cds				2.079.706,03	2.220.297,13	2.220.297,13

ART. 142 C.D.S.	FINALITÀ	PROVENTI DA DESTINARE (LIMITE MINIMO = 100%)	DESTINAZIONE	2021	2022	2023
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti		2021: 558.832,82 2022: 654.446,53 2023: 654.446,53	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	512.859,82	654.446,53	654.446,53
			Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica per il controllo della mobilità nell'area vasta	45.973,00		
TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 142 Cds				558.832,82	654.446,53	654.446,53



La restante parte delle entrate derivanti dalle attività di controllo e repressione delle irregolarità deriva da sanzioni per violazione ai regolamenti comunali.

INTERESSI ATTIVI

Dette entrate, stanziare per un importo di euro 73.300,00, sono rappresentate per l'80% da interessi attivi di mora e interessi attivi riscossi sui conti correnti della Polizia Municipale.

ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

In questa tipologia di entrata trova collocazione lo stanziamento pari a euro 15.000,00 annui rappresentato dai dividendi derivanti dal possesso di azioni delle Generali Assicurazioni, pervenute al Comune grazie a un lascito, con vincolo di destinazione a spese per il funzionamento della casa di riposo.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Gli stanziamenti presenti nel bilancio 2021-2022-2023 sono in linea con i restanti stanziamenti dei precedenti bilanci, ad eccezione dello stanziamento per "credito IRAP": infatti è previsto l'utilizzo del credito IRAP nell'esercizio 2021 per l'importo di euro 1.150.000,00 (credito maturato negli ultimi anni), mentre negli esercizi successivi 2022 e 2023 è previsto l'utilizzo del credito IRAP pari a euro 300.000,00 che si stima maturerà annualmente.

Tra i restanti stanziamenti si ricordano:

- rimborso delle rate di mutuo ancora in ammortamento che devono essere rimborsate da Abbanoa in ottemperanza al D.lgs. 152/2006 (euro 108.344,64);
- rilevazione delle operazioni in split payment e reverse charge degli acquisti inerenti alle attività rilevanti ai fini IVA (euro 1.702.000,00).

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

Gli stanziamenti complessivi delle spese correnti sono rappresentati nella seguente tabella, la quale evidenzia anche gli effetti del Fondo pluriennale vincolato:

	2021	2022	2023
spese correnti totali	276.258.385,15	262.664.732,14	262.693.961,18
<i>Di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	10.193.551,90	1.582.015,50	1.534.376,50
Spese correnti finanziate da risorse del medesimo anno	266.064.833,25	261.082.716,64	261.159.584,68
<i>Di cui da impegnare negli esercizi successivi attraverso FPV</i>	1.582.015,50	1.534.376,50	1.513.500,00
Spese correnti finanziate nell'anno di competenza da spendere nel medesimo anno	264.482.817,75	259.548.340,14	259.646.084,68

SPESA CORRENTE PER MISSIONI

Secondo la struttura del Bilancio armonizzato le spese correnti sono distinte in Missioni e Programmi, al cui interno le stesse sono ripartite per titoli. Come già evidenziato in premessa e come già avvenuto negli ultimi anni, il Consiglio Comunale approva gli stanziamenti di spesa ripartendoli in Missioni e Programmi secondo gli schemi di bilancio allegati al DPCM 28/12/2011. La natura della spesa (cioè il macroaggregato) all'interno di ciascun Programma è scelta dalla Giunta Comunale in quanto riguarda aspetti esecutivi.

Il Bilancio finanziario 2021-2022-2023 prevede la ripartizione delle spese correnti per Missioni come sinteticamente evidenziata nella seguente tabella e dettagliata nel documento contabile:

Riepilogo Spese correnti per Missioni				
Missioni		Previsioni 2021	<i>di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	<i>di cui FPV per anni successivi</i>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	16,34%	45.135.901,40	2.060.750,57	752.587,00
2 Giustizia	0,00%	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	4,99%	13.774.073,00	379.641,94	203.841,00
4 Istruzione e diritto allo studio	6,50%	17.946.501,51	630.392,29	24.582,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3,31%	9.156.740,97	199.316,94	43.625,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,42%	3.912.020,96	11.178,00	28.611,00
7 Turismo	0,67%	1.861.710,37	2.257,00	2.050,00
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	0,87%	2.407.932,69	221.843,64	90.754,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	19,69%	54.386.860,16	418.464,232	75.917,00

10 Trasporti e diritto alla mobilità	3,83%	10.591.964,35	1.717.396,10	70.236,00
11 Soccorso civile	0,89%	2.447.106,97	67.824,00	54.495,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	24,30%	67.119.207,50	3.669.846,22	172.290,50
13 Tutela della salute	0,46%	1.268.968,36	1.793,00	2.460,00
14 Sviluppo economico e competitività	2,22%	6.119.832,87	713.969,69	56.927,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,18%	499.292,90	98.878,28	3.640,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,13%	353.833,40	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	14,16%	39.127.937,74	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,05%	148.500,00	0,00	0,00
Totale		276.258.385,15	10.193.551,90	1.582.015,50

La tabella seguente illustra la misura del finanziamento delle spese correnti di ciascuna Missione, da parte di trasferimenti aventi specifica destinazione (spese che, pertanto, sono sottratte alle possibilità di differenti scelte programmatiche da parte dell'Ente)

Missioni	Previsioni 2021	<i>di cui finanziate da risorse libere</i>	<i>Distribuzione % risorse libere tra Missioni 2021</i>	<i>Distribuzione % risorse libere tra Missioni 2020</i>	<i>di cui finanziate trasferimenti aventi specifica destinazione 2021</i>	<i>% risorse vincolate 2021</i>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	45.135.901,40	40.897.451,44	18,02%	18,13%	4.238.449,96	9,39%
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
3 Ordine pubblico e sicurezza	13.774.073,00	13.572.070,87	5,98%	6,09%	202.002,13	1,47%
4 Istruzione e diritto allo studio	17.946.501,51	15.598.602,81	6,87%	5,87%	2.347.898,70	13,08%
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	9.156.740,97	8.240.757,59	3,63%	3,58%	915.983,38	10,00%
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.912.020,96	3.912.020,96	1,72%	1,60%	0,00	0,00%
7 Turismo	1.861.710,37	1.861.710,37	0,82%	0,86%	0,00	0,00%
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	2.407.932,69	1.788.082,73	0,79%	1,46%	619.849,96	25,74%
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	54.386.860,16	54.236.811,97	23,90%	25,08%	150.048,19	0,28%
10 Trasporti e diritto alla mobilità	10.591.964,35	10.371.194,54	4,57%	4,85%	220.769,81	2,08%
11 Soccorso civile	2.447.106,97	2.119.115,34	0,93%	0,92%	327.991,63	13,40%
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	67.119.207,50	27.413.930,41	12,08%	12,75%	39.705.277,09	59,16%
13 Tutela della salute	1.268.968,36	1.268.968,36	0,56%	0,41%	0,00	0,00%
14 Sviluppo economico e competitività	6.119.832,87	5.775.482,08	2,54%	2,55%	344.350,79	5,63%
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	499.292,90	257.076,96	0,11%	0,15%	242.215,94	48,51%
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	353.833,40	353.833,40	0,16%	0,17%	0,00	0,00%
20 Fondi e accantonamenti	39.127.937,74	39.127.937,74	17,24%	15,51%	0,00	0,00%
50 Debito pubblico	148.500,00	148.500,00	0,07%	0,05%	0,00	0,00%

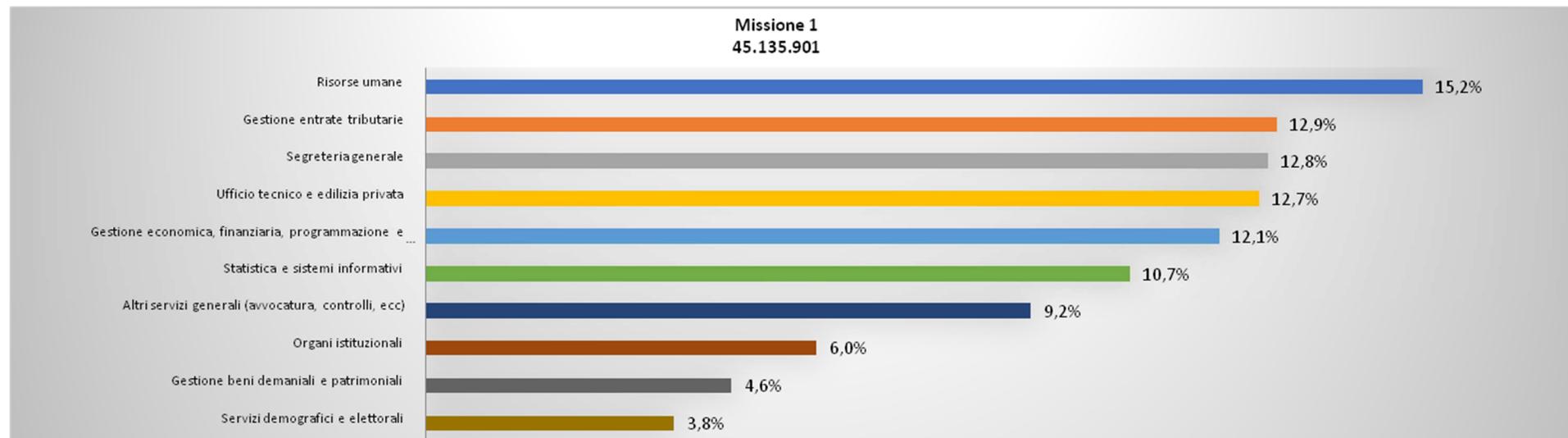
La tabella sopra riportata contiene alcune informazioni in ordine alla tipologia di finanziamento delle spese correnti, evidenziando quale parte degli stanziamenti di ciascuna Missione è finanziata da "risorse libere" di



bilancio e quanto, invece, è finanziato dai cosiddetti “trasferimenti finalizzati”, sottratti alla scelta dell’Ente in ordine al loro utilizzo. La Missione che è finanziata in misura consistente da trasferimenti “finalizzati” è la Missione “Diritti sociali, politiche sociali e famiglia”: la percentuale di finanziamento mediante trasferimenti vincolati è particolarmente elevata (59,16%). La stessa tabella evidenzia anche la percentuale di distribuzione delle risorse libere tra le Missioni. Il confronto con il bilancio iniziale dell’esercizio 2020, non evidenzia particolari scostamenti nella distribuzione delle risorse libere tra le missioni, sebbene emerga il graduale incremento della missione relativa agli “accantonamenti”.

Nelle pagine che seguono sono riportate alcune elaborazioni grafiche contenenti, per ciascuna Missione di bilancio, le spese correnti stanziare.

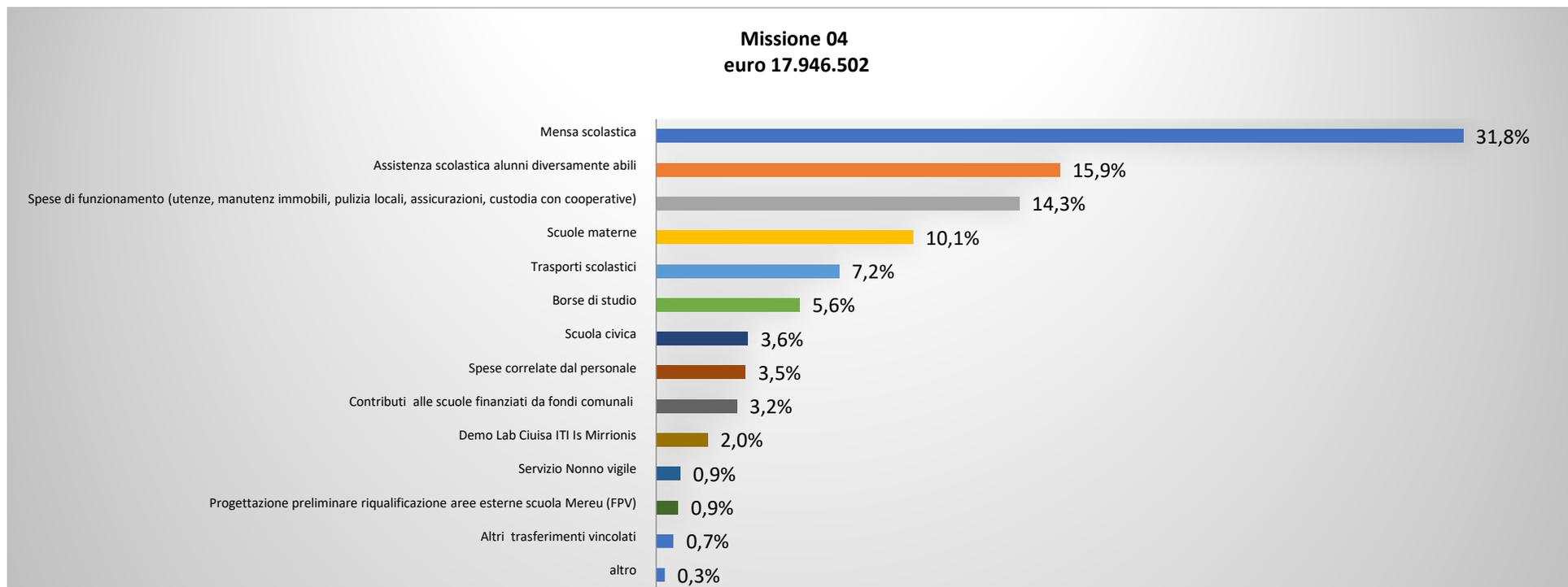
MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE



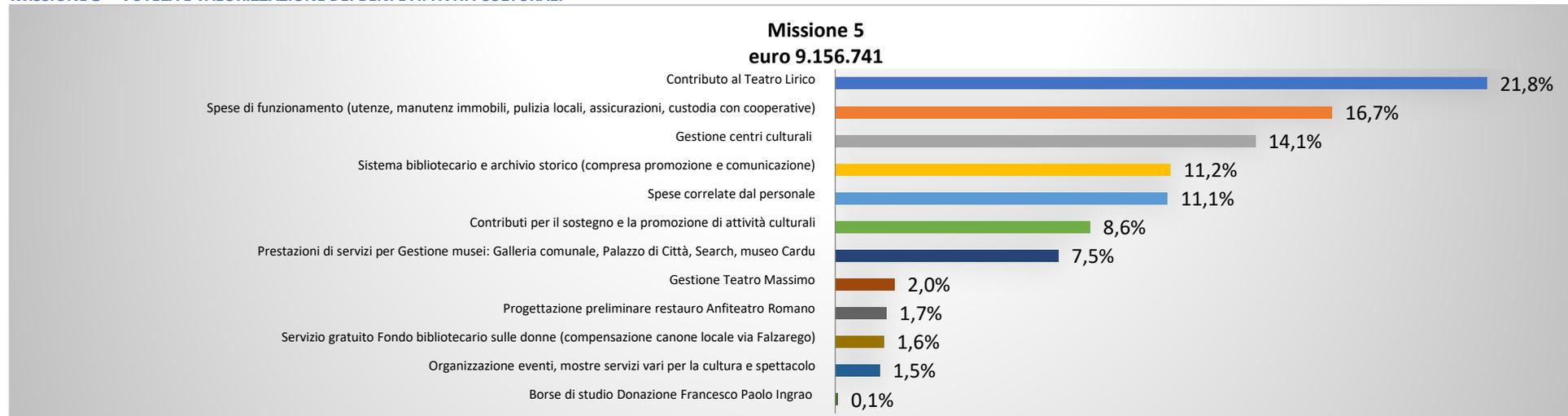
MISSIONE 3 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA



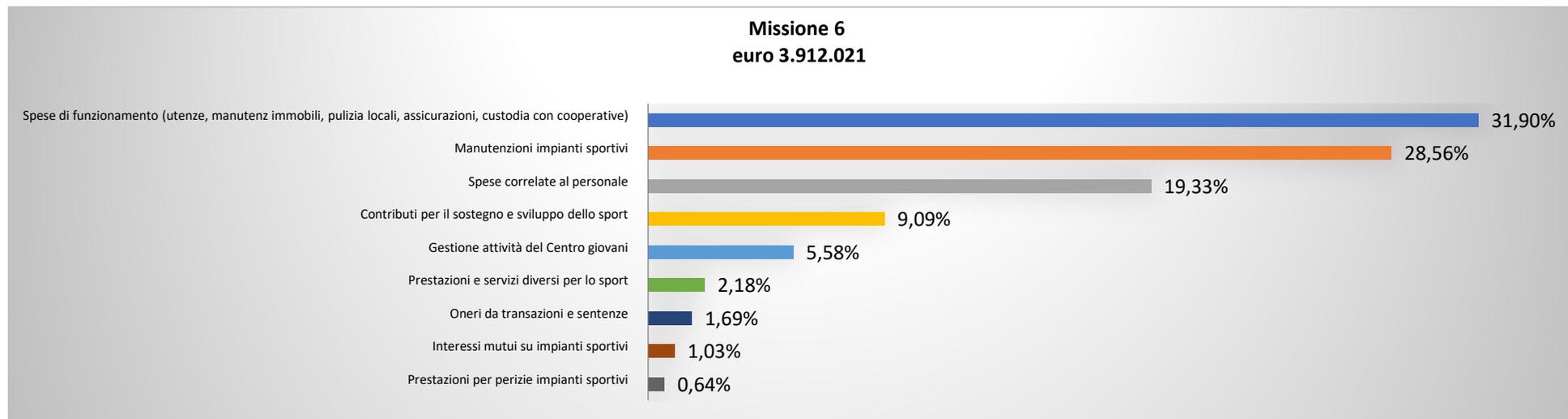
MISSIONE 4 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO



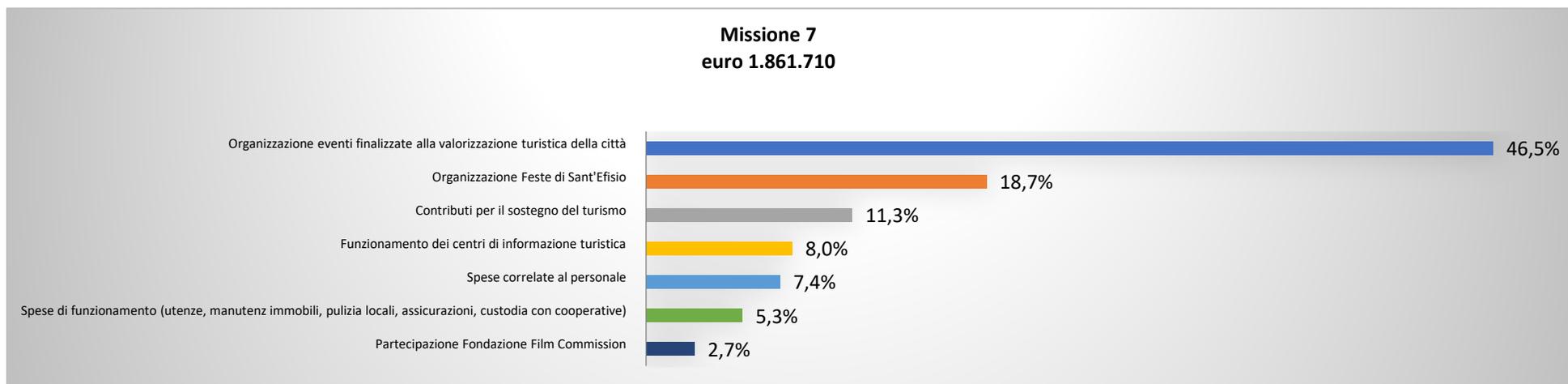
MISSIONE 5 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI



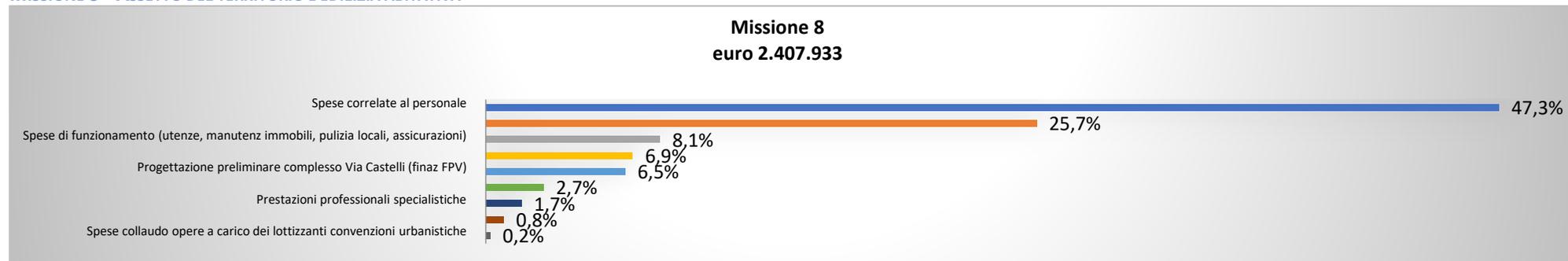
MISSIONE 6 – POLITICHE GIOVANILI E SPORT E TEMPO LIBERO



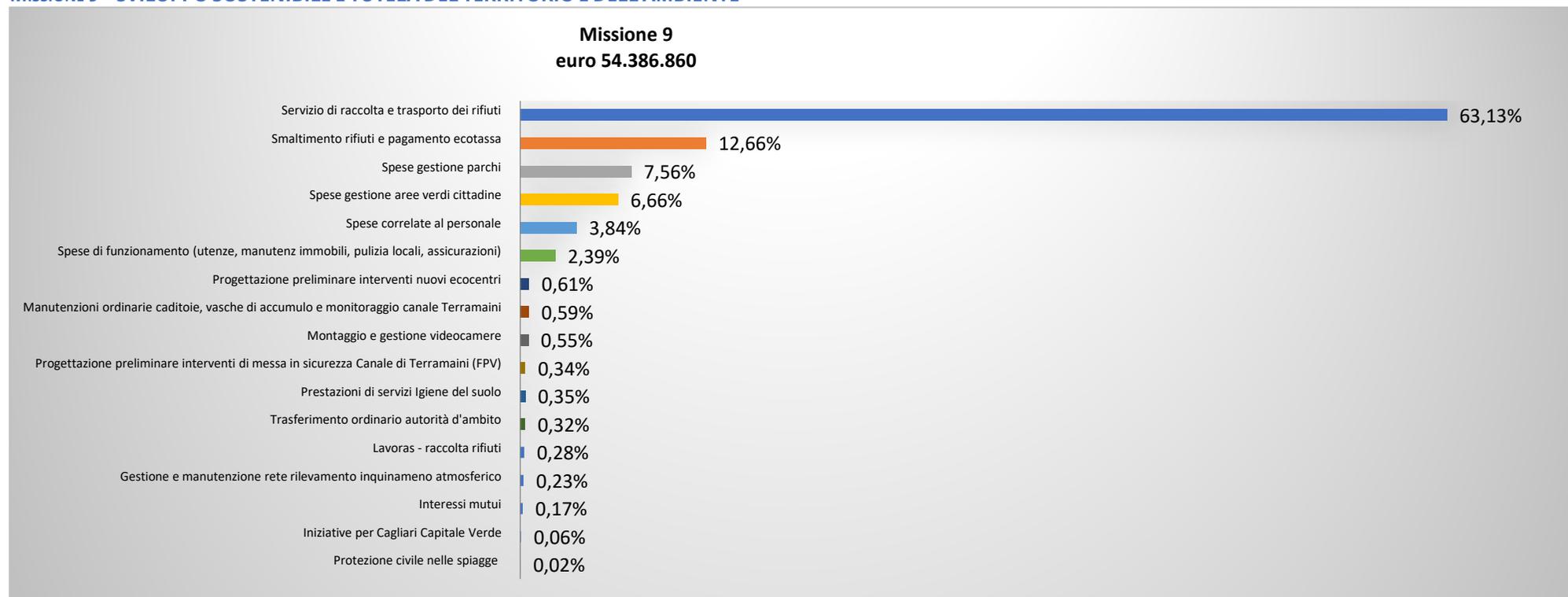
MISSIONE 7 – TURISMO



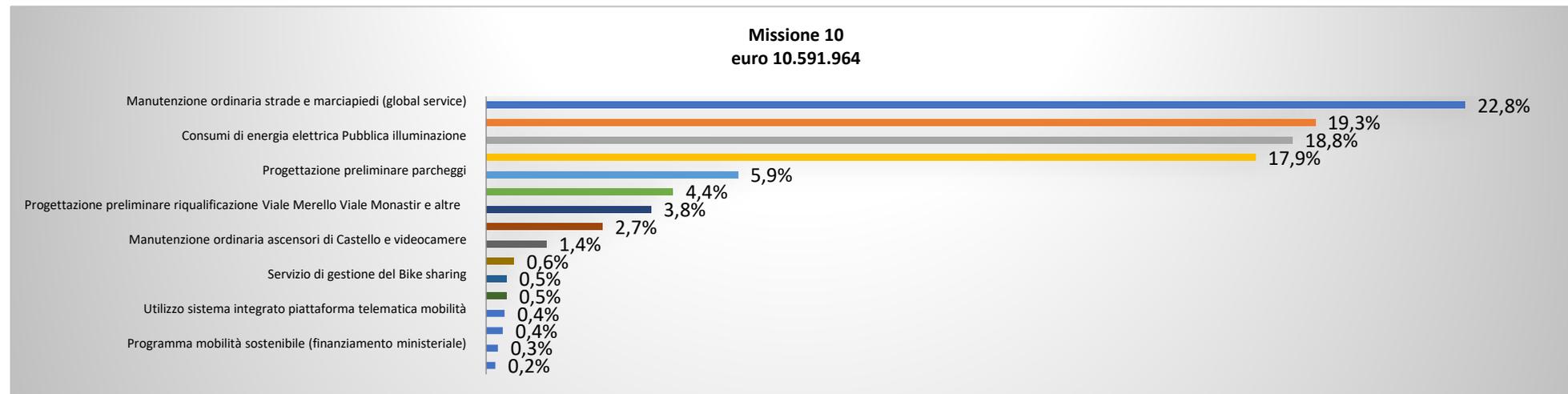
MISSIONE 8 – ASSETTO DEL TERRITORIO E EDILIZIA ABITATIVA



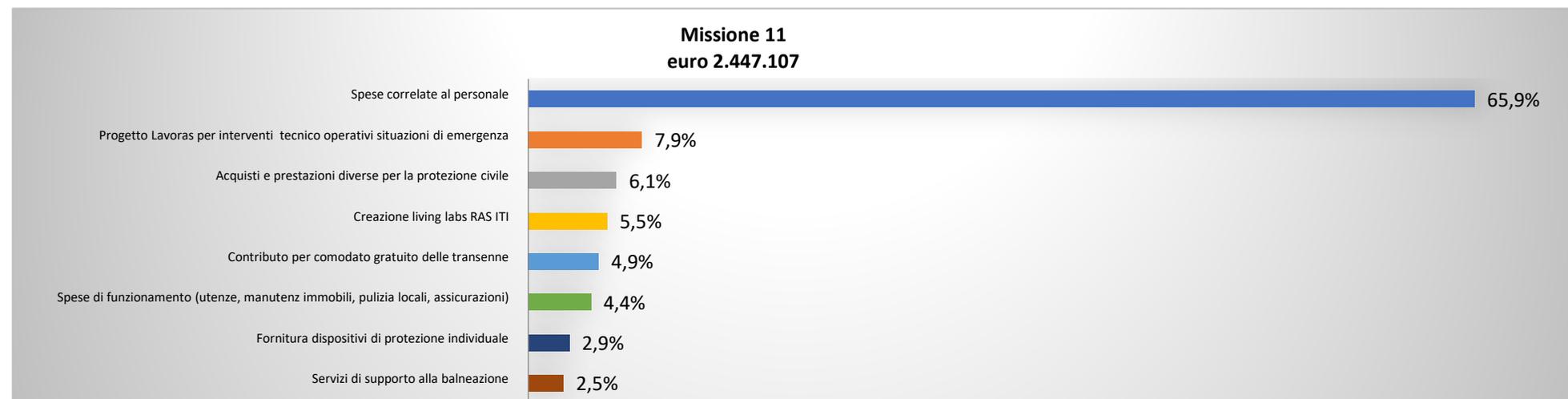
MISSIONE 9 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE



MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'



MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE



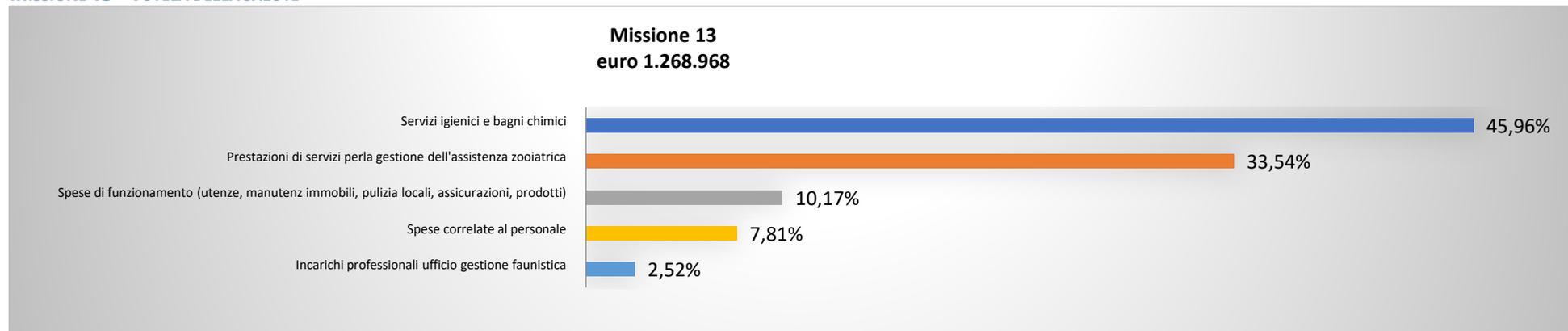


MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

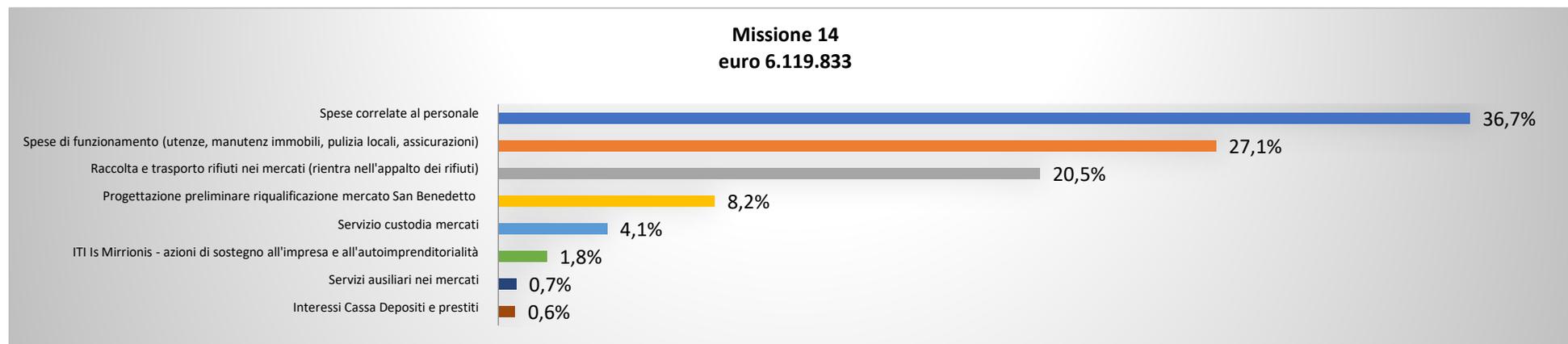
Missione 12 - euro 67.119.207



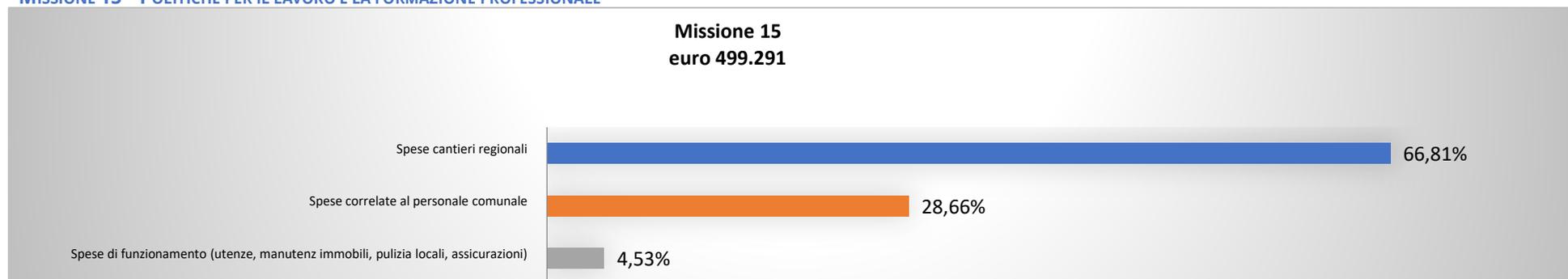
MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE



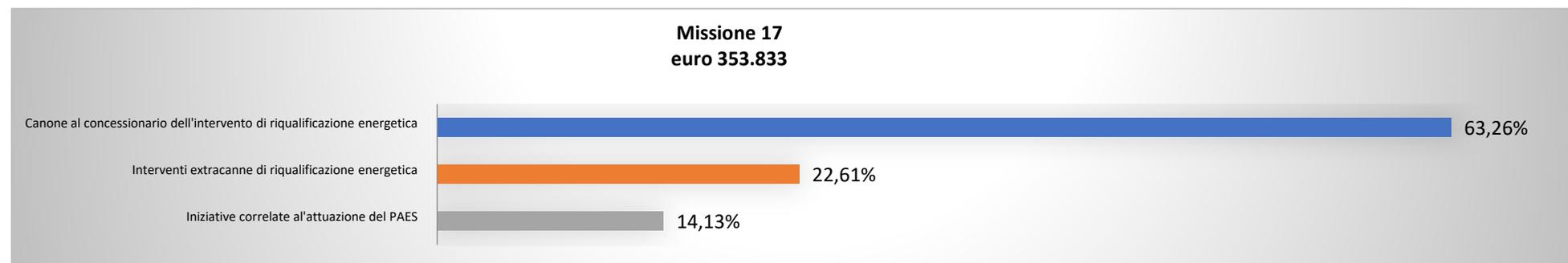
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'



MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE



MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE



Particolare importanza riveste l'analisi della Missione 20 **"FONDI E ACCANTONAMENTI"**, ripartita nei seguenti Programmi:

Missione 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
1 Fondo di riserva	883.786,34	790.072,73	790.951,16
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	36.519.151,40	36.755.013,48	36.755.013,48
3 Altri fondi	1.725.000,00	1.725.000,00	1.725.000,00
Totale Missione 20	39.127.937,74	39.270.086,21	39.270.964,64

Con riguardo al **FONDO DI RISERVA** si evidenzia che esso è stanziato nella percentuale pari allo 0,32% degli stanziamenti di spesa corrente per l'annualità 2021 e nella percentuale dello 0,30% per ciascuna delle annualità 2022 e 2023. Pertanto, nelle tre annualità è rispettata la normativa vigente, in quanto gli stanziamenti rientrando all'interno dell'intervallo previsto dal Testo Unico degli Enti Locali (0,3% - 2%). Si ricorda che il Fondo di riserva è stato oggetto di specifica modifica in occasione dell'entrata in vigore del D.L. 174/2012 il quale ha stabilito che tale fondo non può essere inferiore allo 0,45% delle spese correnti qualora si faccia ricorso ad anticipazioni di tesoreria o si utilizzino per cassa entrate aventi specifica destinazione. Non è previsto per le annualità previste dal bilancio l'utilizzo di tali strumenti.

Inoltre, è previsto anche il Fondo di riserva di cassa stanziato in un importo di euro 2.000.000,00, pari allo 0,70% del totale delle previsioni di cassa delle spese finali. Pertanto, anche detto importo rientra nei limiti fissati dalla normativa che prevede che il Fondo di riserva di cassa sia almeno pari allo 0,2% delle suddette spese.

Con riferimento al **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**, il documento contabile di Bilancio contiene tra i propri allegati il prospetto che espone la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, evidenziando la percentuale di accantonamento per "tipologia" di entrate (sebbene siano solo alcune voci di entrata per ogni tipologia ad essere state oggetto di accantonamento). Innanzitutto, va detto che le entrate da trasferimento non sono oggetto di svalutazione per specifica previsione del "principio contabile".

La scelta delle entrate di cui tener conto ai fini del calcolo del Fondo è stata operata, per ciascun capitolo di entrata, tenendo conto delle sole entrate che non sono accertate per cassa: pertanto, tra le entrate di natura tributaria, non hanno formato oggetto di analisi per tali finalità l'Addizionale comunale all'IRPEF, l'IMU e l'Imposta di soggiorno in considerazione del fatto che detti tributi sono accertati per cassa. La metodologia di calcolo utilizzata è stata quella della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi. Inoltre, dato che le scadenze più rilevanti sono generalmente previste alla fine di ciascun anno e, in alcuni casi, nell'anno successivo, per il calcolo è stata utilizzata l'opzione di considerare nel numeratore, per ciascun anno del quinquennio, non solo gli incassi in conto competenza di ciascun esercizio, ma anche gli incassi

registrati nell'anno successivo in conto residui (in tal caso, come prescritto dal principio, il quinquennio preso in considerazione è stato il 2015/2019. La formula utilizzata è la seguente:

$$\frac{\text{incassi di competenza es. X} + \text{incassi esercizio X+1 in c/residui X}}{\text{Accertamenti esercizio X}}$$

Il prospetto di cui alla pagina precedente evidenzia l'entità dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nelle tre annualità di bilancio: si passa da un accantonamento pari a euro 36.519.151,40 nel 2021, ad euro 36.755.013,48 in ciascuna annualità 2022 e 2023. Il Fondo è leggermente inferiore nel 2021, rispetto alle annualità successive, in quanto sono inferiori gli stanziamenti relativi alle sanzioni per violazione al codice della strada di cui si è già data illustrazione nell'apposito paragrafo dedicato alle entrate extratributarie.

Di seguito si riportano i totali per titolo di bilancio:

2021

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
TOTALE TITOLO 1	146.031.534,06	27.426.429,91	27.426.429,91	18,78
TOTALE TITOLO 2	82.346.931,80	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	40.751.324,48	9.092.711,08	9.092.721,49	22,31
TOTALE TITOLO 4	151.306.269,83	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	2.073.670,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	422.509.730,47	36.519.140,99	36.519.151,40	8,64
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	271.203.460,34	36.519.140,99	36.519.151,40	13,47
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	151.306.269,83	0,00	0,00	0,00

2022:

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
TOTALE TITOLO 1	148.059.027,64	27.426.429,91	27.426.429,91	18,52
TOTALE TITOLO 2	74.840.211,99	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	41.334.449,78	9.328.573,16	9.328.583,57	22,57
TOTALE TITOLO 4	63.561.676,06	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	1.885.670,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	329.681.035,47	36.755.003,07	36.755.013,48	11,15
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	266.119.359,41	36.755.003,07	36.755.013,48	13,81
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	63.561.676,06	0,00	0,00	0,00

2023:

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
TOTALE TITOLO 1	148.575.015,80	27.426.429,91	27.426.429,91	18,46
TOTALE TITOLO 2	74.573.261,72	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	41.334.449,78	9.328.573,16	9.328.583,57	22,57
TOTALE TITOLO 4	9.555.111,90	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	1.885.670,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	275.923.509,20	36.755.003,07	36.755.013,48	13,32
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	266.368.397,30	36.755.003,07	36.755.013,48	13,80
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	9.555.111,90	0,00	0,00	0,00

L'allegato A alla presente Nota Integrativa contiene nel dettaglio le entrate considerate e le relative percentuali di accantonamento.

Si evidenzia che per quanto riguarda le entrate Extratributarie (titolo 3) l'accantonamento effettivo è superiore all'accantonamento obbligatorio in quanto, con riferimento allo stanziamento di entrata riguardante il canone di concessione della rete del gas si è tenuto conto della nuova gara di prossima indizione per la quale, sebbene non vi siano elementi ai fini della valutazione dell'eventuale difficoltà di riscossione del canone del nuovo aggiudicatario, si è comunque tenuto conto di una percentuale di accantonamento valutata nel 10%.

Con riferimento al Programma **ALTRI FONDISI** si rileva che in esso sono stati considerati i seguenti accantonamenti:

- **FONDO INCREMENTO CONTRATTO LAVORATORI DIPENDENTI** (euro 1.468.000,00 in ciascun esercizio 2021-2022-2023): in attesa del rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale degli enti locali, occorre stanziare nel bilancio un accantonamento che sarà utilizzato nel corso del medesimo anno di sottoscrizione del contratto. La quantificazione dell'accantonamento è stata valutata a cura del Servizio del Personale sulla base delle percentuali di incremento definite a livello statale ed applicate al monte salari. Se il rinnovo del contratto non sarà sottoscritto nel corso dell'esercizio 2021, l'accantonamento confluirà nella quota "accantonata" dell'avanzo di amministrazione per essere applicata all'esercizio di sottoscrizione del contratto;
- **FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI** (euro 250.000,00 in ciascuna annualità 2021-2022-2023): nel rispetto di quanto previsto dal Principio della competenza finanziaria potenziata, si è ritenuto opportuno accantonare nuove risorse per contenziosi per i quali potrebbe essere probabile la soccombenza e che si vanno ad aggiungere

alla quota di risorse accantonata annualmente nell'Avanzo di Amministrazione (si ricorda che con il Rendiconto 2019, la quota accantonata nell'avanzo di amministrazione è stata di euro 64.996.240,00).

Si precisa, infine, che detto Fondo ha la preminente funzione di coprire le eventuali passività potenziali di competenza delle annualità del bilancio di riferimento. La valutazione degli accantonamenti necessari ad eventuali passività potenziali delle annualità precedenti viene svolta in occasione della determinazione dell'Avanzo di amministrazione.

- **FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO SINDACO**(7 mila euro per ciascuna annualità 2021-2022-2023).

- **FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI:** con riferimento a detto Fondo, introdotto dalla Legge di bilancio 2019 (Legge n. 145/2018, articolo 1, commi 858-870), applicabile a decorrere dall'esercizio 2021, si rappresenta che il Comune di Cagliari non è tenuto a stanziare il relativo accantonamento. Infatti, i parametri di riferimento al fine della verifica risultano rispettati. In particolare:

-*parametro 1*): benché il debito commerciale scaduto al 31/12/2020 (pari a euro 4.813.414,62 come riportato dalla Piattaforma Certificazione dei Crediti) non risulti ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2019 (euro 4.431.630,18), la sua misura è comunque inferiore al 5% delle fatture ricevute nel medesimo esercizio 2020 (totale fatture ricevute euro 105.449.554,46).

-*parametro 2*):L'Ente ha rilevato tempi medi di pagamento senza ritardo. Infatti, il tempo medio ponderato di ritardo rilevato sulla Piattaforma di certificazione dei crediti è di -9 giorni, quindi in anticipo rispetto ai normali tempi previsti dalla normativa vigente.

Verifica obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	
PARAMETRO 1: riduzione del debito commerciale scaduto	
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2019 comunicato alla PCC	4.431.630
Obiettivo di riduzione stock debito scaduto al 31/12/2019 (-10%)	3.988.467
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2020	4.813.415
Ammontare fatture ricevute nell'anno 2020	105.449.554
Limite del 5% delle fatture ricevute	5.272.478
Lo stock del debito scaduto al 31/12/2020 è ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2019?	NO
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2020 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno 2020?	SI
Obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia sulla base del parametro n. 1	NO
PARAMETRO 2: indicatore di ritardo nei pagamenti	
Tempo medio ponderato di ritardo	- 9 giorni
Ritardo dei pagamenti	Nessun ritardo
Obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia sulla base del parametro n. 2	NO

Spesa corrente per macroaggregato

L'analisi della spesa corrente per macroaggregato è esposta nella seguente tabella:

Spese correnti per Macroaggregato						
Macroaggregato	Previsioni 2021	Di cui FPV	Previsioni 2022	Di cui FPV	Previsioni 2023	Di cui FPV
1.1 Redditi da lavoro dipendente	50.390.918,80	1.513.500,00	52.269.996,27	1.513.500,00	52.573.051,27	1.513.500,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.589.739,90	0,00	3.383.902,95	0,00	3.353.902,25	0,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	137.372.681,45	46.735,50	125.641.626,89	20.786,50	125.866.663,68	0,00
1.4 Trasferimenti correnti	40.308.563,23	21.780,00	37.063.479,94	0,00	36.745.532,29	0,00
1.7 Interessi passivi	1.032.018,47	0,00	893.132,88	0,00	741.339,35	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	665.700,00	0,00	637.200,00	0,00	637.200,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	42.898.763,30	0,00	42.775.393,21	0,00	42.776.271,64	0,00
Totale	276.258.385,15	1.582.015,50	262.664.732,14	1.534.376,50	262.693.961,18	1.513.500,00

Si rammenta che l'articolazione della spesa all'interno della stessa Missione, Programma e Titolo è di competenza della Giunta Comunale e, pertanto, la ripartizione sopra riportata è solo indicativa della ripartizione complessiva attualmente presente nel progetto di bilancio. Gli importi sopra indicati sono comprensivi della quota di Fondo pluriennale vincolato.

La ripartizione percentuale tra i diversi macroaggregati è diversa nelle tre annualità di bilancio, come si evince dalla tabella sotto riportata:

Distribuzione percentuale delle Spese correnti tra i Macroaggregati						
Macroaggregato	Previsioni 2021	%	Previsioni 2022	%	Previsioni 2023	%
1.1 Redditi da lavoro dipendente	50.390.918,80	18,24%	52.269.996,27	19,90%	52.573.051,27	20,01%
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.589.739,90	1,30%	3.383.902,95	1,29%	3.353.902,25	1,28%
1.3 Acquisto di beni e servizi	137.372.681,45	49,73%	125.641.626,89	47,83%	125.866.663,68	47,91%
1.4 Trasferimenti correnti	40.308.563,23	14,59%	37.063.479,94	14,11%	36.745.532,29	14,00%
1.7 Interessi passivi	1.032.018,47	0,37%	893.132,88	0,34%	741.339,35	0,28%
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	665.700,00	0,24%	637.200,00	0,24%	637.200,00	0,24%
1.10 Altre spese correnti	42.898.763,30	15,53%	42.775.393,21	16,29%	42.776.271,64	16,28%
Totale	276.258.385,15		262.664.732,14		262.693.961,18	

Tra le voci più importanti della spesa corrente merita un'analisi la **SPESA DI PERSONALE** le quali aumentano nel triennio, sia in termini assoluti, sia percentualmente (a regime rappresentano il 18,48% del totale delle spese correnti).

Tali spese rivestono particolare importanza soprattutto con riferimento ai numerosi limiti ai quali sono soggette. Tra i vari limiti si ricorda quello derivante dall'applicazione dell'articolo 1, comma 557 della Legge

296/2005, come più volte modificato, che richiede che gli Enti Locali non possano sostenere spese di personale in misura superiore a quella media sostenuta nel triennio 2011/2013. Le previsioni di Bilancio rispettano tale limite in quanto, tenuto conto della nozione delle spese di personale da prendere in considerazione ai fini dell'applicazione del comma 557, le spese previste sono inferiori a quelle medie sostenute ed impegnate nel triennio 2011-2012-2013.

Le previsioni delle spese di personale tengono conto delle disposizioni normative vigenti in materia di nuove assunzioni, ben esplicitate nella deliberazione della Giunta Comunale che ha approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale per il 2021-2022-2023 (deliberazione n. 31 del 31/03/2021). Pertanto, le spese indicate si riferiscono alla seguente composizione del personale prevista al 31/12 di ciascuna annualità del triennio:

Categoria di personale	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
Segretario Generale	1	1	1
Dirigenti	23	24	25
Categoria D3	89	88	88
Categoria D1	156,5	161,5	161,5
Categoria C	595	697	695
Categoria B3	49	46	46
Categoria B1	208	199	199
Categoria A	88	87	87
Totale	1209,5	1303,5	1302,5

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, classificate contabilmente al titolo 2 della spesa, sono pari a complessivi euro 244.919.672,56 per l'annualità 2021, euro 75.861.382,05 per l'annualità 2022 ed euro 11.291.147,40 per l'annualità 2023.

Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021	Variazione %	Previsioni 2022	Previsioni 2023
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	249.225.109,51	229.374.683,24	-7,96	75.644.082,05	11.073.847,40
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>89.616.956,39</i>	<i>10.549.416,09</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.3 Contributi agli investimenti	7.275.548,31	15.311.836,22	110,46	107.300,00	107.300,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>1.968.350,18</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.5 Altre spese in conto capitale	678.970,85	233.153,10	-65,66	110.000,00	110.000,00
Totale	257.179.628,67	244.919.672,56	-4,77	75.861.382,05	11.291.147,40

Nella parte delle spese in conto capitale è molto più evidente di quanto accade per la parte corrente, l'effetto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata: infatti, proprio tra le spese in conto capitale si rinvergono gli importi più consistenti degli "impegni reimputati".

In sintesi, le spese in conto capitale sono così finanziate:

Modalità di finanziamento delle spese in conto capitale	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato	91.585.306,57	10.549.416,09	0,00
entrate in conto capitale	151.306.269,83	63.561.676,06	9.555.111,90
Indebitamento	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	2.028.096,16	1.750.289,90	1.736.035,50
	244.919.672,56	75.861.382,05	11.291.147,40

L'Allegato B alla presente relazione contiene il dettaglio delle voci delle spese in conto capitale previste nel Bilancio, al lordo degli stanziamenti costituiti da impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi 2021-2022-2023 e finanziati con Fondo pluriennale vincolato o con accertamenti reimputati.

Nel Bilancio della parte in conto capitale trovano, inoltre, collocazione anche gli stanziamenti necessari alla rilevazione contabile degli investimenti che non prevedono esborso finanziario da parte dell'Ente, come le

OPERE A SCOMPUTO DEGLI ONERIO COME LA FINANZA DI PROGETTO.

Si riporta, di seguito il prospetto che sinteticamente illustra dette tipologie di investimenti:

Tipologia di investimento senza esborso finanziario	2021	2022	2023
Opere a scomputo di permessi da costruire	3.849.768,81	24.678,60	0,00
Acquisizioni gratuite (beni confiscati ex d.lgs. 159/2011)	571.050,00		
Finanza di progetto	42.933.652,24	33.000.000,00	2.991.000,00
Concessione di costruzione e gestione	87.000,00		
Totale	46.362.602,24	33.024.678,00	2.991.000,00

Con riguardo alle entrate proprie in conto capitale, si ricorda che al loro interno sono comprese anche quelle derivanti da **CONCESSIONI CIMITERIALI** in diritto di superficie per euro 230.000,00 (i proventi derivanti dalle altre forme di concessioni cimiteriali rappresentano entrate correnti); dette entrate sono destinate alle manutenzioni ed ampliamento dei cimiteri. Relativamente ai **PROVENTI DERIVANTI DAI PERMESSI PER COSTRUIRE** l'importo, complessivamente previsto per euro 973.000 in ciascuna annualità del Bilancio, è destinato, interamente alla copertura di spese in conto capitale - di queste il 10% sono utilizzate per l'edilizia di culto ai sensi della L.R. n. 38/1989. Come nell'esercizio precedente, non sono stati utilizzati i proventi derivanti da permessi per costruire per la copertura di spese correnti, rispondendo così a un principio di correttezza contabile.

Particolare importanza assumono inoltre le **ENTRATE PROVENIENTI DALLE ALIENAZIONI IMMOBILIARI** che sono previste in bilancio per euro 1.516.016 nell'annualità 2021, euro 2.242.560,40 nell'annualità 2022 ed euro 300.000,00 nell'annualità 2023. corrispondente alle seguenti categorie:

- euro 300.000,00 in ciascuna annualità si riferisce alle previsioni di vendita di immobili di Edilizia residenziale pubblica, da effettuarsi ai sensi della Legge 560/1993. Nel rispetto della normativa vigente, detta entrata è destinata alle manutenzioni straordinarie della medesima tipologia di immobili;
- euro 2.529.586,40, dei quali euro 579.616,00 iscritti nell'annualità 2021 ed euro 1.942.560,40 iscritti nell'annualità 2022, derivanti dal programma di alienazione di beni del patrimonio disponibile di cui al Piano delle alienazioni e valorizzazioni allegato al Documento Unico di Programmazione approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 19/01/2021, confermato con la Nota di aggiornamento al DUP;
- euro 636.400,00 nell'annualità 2021 corrispondenti alla vendita di immobili già inseriti nei precedenti piani di valorizzazione e alienazioni immobiliari per i quali si è già conclusa l'individuazione dell'acquirente, ma il rogito avverrà nel corso dell'esercizio 2021 (secondo il principio contabile, le entrate derivanti dalle alienazioni devono necessariamente essere accertate con imputazione all'annualità nella quale si stipula il contratto di vendita);



- euro 100.000,00 in ciascuna annualità del bilancio corrispondenti alle previsioni di entrate derivanti dalla rimozione dei vincoli di trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà delle aree sulle quali sono stati realizzati alloggi nei Piani di zona ex Legge 865/1971.

Anche il progetto di Bilancio di previsione 2020-2021-2022, come quello precedente, non prevede l'applicazione dell'**Avanzo di Amministrazione** per la cui applicazione si attenderà il suo accertamento mediante approvazione del Rendiconto della gestione 2020.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	152.162.994,66	152.162.994,66	152.162.994,66
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	73.825.447,00	73.825.447,00	73.825.447,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	40.629.915,91	40.629.915,91	40.629.915,91
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	266.618.357,57	266.618.357,57	266.618.357,57
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	26.661.835,76	26.661.835,76	26.661.835,76
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 (2)	(-)	264.120,93	250.227,05	235.933,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2021	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	26.397.714,83	26.411.608,71	26.425.902,24
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2020	(+)	48.326.952,63	47.930.721,70	47.253.968,83
Debito autorizzato nel 2021	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	48.326.952,63	47.930.721,70	47.253.968,83
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		38.144,74	16.951,44	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Il prospetto sopra riportato evidenzia come il Comune di Cagliari rispetti il limite previsto dalla normativa vigente. L'articolo 204 del TUEL stabilisce che il rapporto tra spese per interessi su mutui, prestiti obbligazionari e aperture di credito e le entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo esercizio precedente l'annualità di bilancio, non può essere superiore al 10%.

L'ammontare degli interessi derivanti dall'indebitamento del Comune di Cagliari è pari a euro 264.120,93 nel 2021, a euro 250.227,05 nel 2022 e a euro 235.933,52 nel 2023, di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa. Gli interessi sopra indicati si riferiscono esclusivamente ai mutui contratti dal Comune con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito Sportivo (sono ricompresi anche gli interessi relativi a mutui non assunti dal Comune ma sui quali l'Ente ha rilasciato garanzie fidejussorie su mutui accesi da concessionari degli impianti sportivi – Tennis club e Consorzio Calcio del 2000 – ancora in essere fino al 2021 il primo e fino al 2022 il secondo). Con riguardo ai mutui del Comune contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito Sportivo, è allegato alla presente Nota integrativa l'elenco dettagliato delle posizioni riguardanti i singoli mutui e le informazioni in ordine alle rate annuali con distinzione tra rimborso della quota capitale e interessi. Relativamente, invece, al prestito obbligazionario, trattandosi di prestito a tasso variabile, non è previsto per le annualità 2022/2023 alcuno stanziamento in quanto i tassi euribor 6 mesi, secondo la curva *forward*, continueranno ad essere negativi oltre il triennio di riferimento del bilancio. In ogni caso, considerato che al prestito obbligazionario si affianca il contratto di amortizing swap e di interest rate swap, al fine di fornire un quadro completo dei limiti di indebitamento, tenuto conto anche degli oneri "indiretti" derivanti dal derivato, si riporta di seguito il relativo prospetto rielaborato per tener conto di detti ulteriori oneri:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	152.162.994,66	152.162.994,66	152.162.994,66
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	73.825.447,00	73.825.447,00	73.825.447,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	40.629.915,91	40.629.915,91	40.629.915,91
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	266.618.357,57	266.618.357,57	266.618.357,57
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	26.661.835,76	26.661.835,76	26.661.835,76
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2020 (2)	(-)	1.005.620,93	881.727,05	729.933,52
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2021	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	25.656.214,83	25.780.108,71	25.931.902,24
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2020	(+)	48.326.952,63	47.930.721,70	47.253.968,83
Debito autorizzato nel 2021	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	48.326.952,63	47.930.721,70	47.253.968,83
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		38.144,74	16.951,44	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Come si evince dal prospetto, il limite di indebitamento è più che rispettato anche tenendo conto degli oneri indiretti derivanti dall'indebitamento.

Il debito residuo del Comune alla data del 31 dicembre di ciascuna delle annualità del bilancio comprende:

- i mutui contratti fino al 31/12/2020 per complessivi euro 7.309.952,63;
- il prestito obbligazionario emesso nel dicembre 2005 (con scadenza 2025) per complessivi euro 41.017.000,00.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO DELL'ESERCIZIO 2020

Tra gli allegati al documento contabile è incluso il "prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2020" sotto riportato:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	384.070.516,43
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	105.782.650,51
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	336.956.795,57
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	276.351.174,91
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	3.496.823,79
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	287.729,38
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	9.073.123,53
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	556.322.816,72
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	6.134.790,93
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	96.790.844,41
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	453.397.181,38
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	197.207.116,12
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	797.895,30
	Fondo contenzioso (5)	66.743.971,29
	Altri accantonamenti (5)	2.004.170,98
	B) Totale parte accantonata	266.753.153,69
Parte vincolata al 31/12/2020		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	32.977.177,93
	Vincoli derivanti da trasferimenti	106.698.631,01
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.686.350,31
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	13.876.186,86
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	157.238.346,11
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	637.374,28
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	28.768.307,30
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Come si può riscontrare dal prospetto, il risultato "presunto" dell'esercizio 2020 è positivo; pertanto, nella predisposizione del bilancio 2021-2022-2023 non è stato necessario stanziare risorse per la copertura di un disavanzo. Si sottolinea, naturalmente, il carattere "presuntivo" del risultato riportato in quanto è stato calcolato in un momento in cui il riaccertamento ordinario dei residui non è ancora stato concluso.

La seconda parte del prospetto evidenzia la composizione del risultato di amministrazione. La parte accantonata è rappresentata, per la maggior parte dall'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. La stima è stata effettuata, come previsto dal principio contabile, partendo dalla quota accantonata



nell'Avanzo di amministrazione al 31/12/2019 alla quale è stato aggiunto l'importo accantonato a tale titolo nel bilancio di previsione assestato al 31/12/2020 e sottratta la quota "utilizzata". Anche con riguardo agli altri accantonamenti si è sempre considerato, quale importo di partenza, la relativa quota inclusa nel risultato di amministrazione 2019. Si sottolinea che la voce "altri accantonamenti" è composta, per euro 797.895,30 dalla quota accantonata nel corso dell'anno 2020 a titolo di fondo perdite società partecipate a seguito della rilevazione della perdita d'esercizio 2019 (non immediatamente ripianta dall'Assemblea al momento dell'approvazione del bilancio) della società Tecnocasic. Tra gli "altri accantonamenti" è ricompreso anche l'accantonamento a titolo di copertura dei rischi derivanti dai contratti in derivati attualmente in essere per 1.500.000,00.

Dopo aver considerato la quota di avanzo di amministrazione "vincolata" e la quota "destinata a investimenti", il risultato "disponibile" (libero) presunto è pari a euro 28.768.307,30.

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2021

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.06.002	40785	IMU ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (78,28)	2021 2022 2023	11.742.000,00 11.742.000,00 11.742.000,00	11.742.000,00 11.742.000,00 11.742.000,00
1.01.01.51.001	40790.1	IMPOSTA UNICA COMUNALE - QUOTA TARI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (24,17)	2021 2022 2023	11.835.435,91 11.835.435,91 11.835.435,91	11.835.435,91 11.835.435,91 11.835.435,91
1.01.01.51.002	40795	TARI - ANNI PRECEDENTI - RUOLI SUPPLETIVI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (33,63)	2021 2022 2023	1.008.900,00 1.008.900,00 1.008.900,00	1.008.900,00 1.008.900,00 1.008.900,00
1.01.01.51.002	62010	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RUOLO ANNI PRECEDENTI (SPESE VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (51,92)	2021 2022 2023	1.557.600,00 1.557.600,00 1.557.600,00	1.557.600,00 1.557.600,00 1.557.600,00
1.01.01.53.002	24551	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PREGRESSI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (19,04)	2021 2022 2023	11.424,00 11.424,00 11.424,00	11.424,00 11.424,00 11.424,00
1.01.01.76.002	40786	TASI ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (74,43)	2021 2022 2023	1.488.600,00 1.488.600,00 1.488.600,00	1.488.600,00 1.488.600,00 1.488.600,00
		Totale Tipologia 1.01	2021 2022 2023	27.643.959,91 27.643.959,91 27.643.959,91	27.643.959,91 27.643.959,91 27.643.959,91
		Totale Titolo 1	2021 2022 2023	27.643.959,91 27.643.959,91 27.643.959,91	27.643.959,91 27.643.959,91 27.643.959,91
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.01.01.004	351330.1	CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO SERVIZIO PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE GAS DI CITTA' - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2021 2022 2023	750.000,00 0,00 0,00	750.000,00 0,00 0,00
3.01.01.01.004	351330.2	CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO SERVIZIO PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE GAS DI CITTA' - NUOVA GESTIONE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2021 2022 2023	0,00 0,00 0,00	75.000,00 150.000,00 150.000,00
3.01.02.01	254760	ONORARI E DIRITTI DI PROCURATORE CONNESSI AL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (VEDI SPESA 71400) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (9,41)	2021 2022 2023	1.552,65 1.552,65 1.552,65	1.552,65 1.552,65 1.552,65
3.01.02.01	268770	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (4,24)	2021 2022 2023	1.696,00 1.696,00 1.696,00	1.696,00 1.696,00 1.696,00
3.01.02.01	269100	ENTRATE EVENTUALI DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,09)	2021 2022 2023	36,00 36,00 36,00	36,00 36,00 36,00
3.01.02.01	269130	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,32)	2021 2022 2023	32,00 96,00 96,00	32,00 96,00 96,00
3.01.02.01.002	323510	RETTE SERVIZIO MICRO NIDI A DOMICILIO (VEDI SPESA 328019) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,42)	2021 2022 2023	847,00 847,00 847,00	847,00 847,00 847,00
3.01.02.01.002	323610	PROVENTO RETTE ASILI NIDO COMUNALI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (13,53)	2021 2022 2023	13.935,90 13.935,90 13.935,90	13.935,90 13.935,90 13.935,90
3.01.02.01.002	339155	CONTRIBUZIONE UTENZA PER ATTIVAZIONE SEZIONI PRIMAVERA (VEDI SPESA 331705) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (11,94)	2021 2022 2023	1.194,00 1.194,00 1.194,00	1.194,00 1.194,00 1.194,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.02.01.004	258540	RETTE ALUNNI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (9,59)	2021	12.467,00	12.467,00
			2022	14.385,00	12.467,00
			2023	14.385,00	12.467,00
3.01.02.01.006	302910	GESTIONE PISCINA COMUNALE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A. - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (22,12)	2021	131.614,00	131.614,00
			2022	131.614,00	131.614,00
			2023	131.614,00	131.614,00
3.01.02.01.006	307010	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI E LOCALI ANNESSI- SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (27,13)	2021	65.112,00	65.112,00
			2022	65.112,00	65.112,00
			2023	65.112,00	65.112,00
3.01.02.01.006	307020	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DELLE PALESTRE SCOLASTICHE-SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (3,40)	2021	2.312,00	2.312,00
			2022	2.312,00	2.312,00
			2023	2.312,00	2.312,00
3.01.02.01.006	307050	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONAMENTO IMPIANTI TENNIS CLUB- Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (55,46)	2021	23.487,31	23.487,31
			2022	23.487,31	23.487,31
			2023	23.487,31	23.487,31
3.01.02.01.008	258530	SERVIZIO MENSA SCOLASTICA QUOTE UTENZA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (6,44)	2021	122.360,00	122.360,00
			2022	122.360,00	122.360,00
			2023	122.360,00	122.360,00
3.01.02.01.009	347160	PROVENTI PER DIRITTI E SERVIZI DIVERSI DEL MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,86)	2021	1.376,79	1.376,79
			2022	1.376,79	1.376,79
			2023	1.376,79	1.376,79
3.01.02.01.009	347170	PROVENTI PER CANONI DEGLI OPERATORI DEL MERCATO ITTICO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,45)	2021	13.636,52	13.636,52
			2022	13.636,52	13.636,52
			2023	13.636,52	13.636,52
3.01.02.01.009	347370	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,67)	2021	11.205,62	11.205,62
			2022	11.205,62	11.205,62
			2023	11.205,62	11.205,62
3.01.02.01.009	347410	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO PIRRI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,74)	2021	4.950,27	4.950,27
			2022	4.950,27	4.950,27
			2023	4.950,27	4.950,27
3.01.02.01.009	347430	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,84)	2021	5.955,62	5.955,62
			2022	5.955,62	5.955,62
			2023	5.955,62	5.955,62
3.01.02.01.009	347480	CANONI POSTEGGI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (5,26)	2021	1.627,98	1.627,98
			2022	1.627,98	1.627,98
			2023	1.627,98	1.627,98
3.01.02.01.009	347490	PROVENTI LOCALI COMMERCIALI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (13,36)	2021	6.468,64	6.468,64
			2022	6.468,64	6.468,64
			2023	6.468,64	6.468,64
3.01.02.01.017	335180	PROVENTI PER RETTE DI RICOVERO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA- Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (6,10)	2021	70.150,00	70.150,00
			2022	70.150,00	70.150,00
			2023	70.150,00	70.150,00
3.01.02.01.024	250020	DALL'AZIENDA ASL DI CAGLIARI PER QUOTA SANITARIA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,41)	2021	871,56	871,56
			2022	871,56	871,56
			2023	871,56	871,56
3.01.02.01.024	404260	QUOTA DI COMPARTICIPAZIONE A CARICO DEGLI UTENTI PER PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE E RIABILITATIVE (SPESA 353999) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,65)	2021	2.650,00	2.650,00
			2022	2.650,00	2.650,00
			2023	2.650,00	2.650,00
3.01.02.01.024	404450	COMPARTICIPAZIONE PER INSERIMENTO IN STRUTTURE RESIDENZIALI DI DISABILI FISICI E PSICOFISICI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (9,80)	2021	9.800,00	9.800,00
			2022	9.800,00	9.800,00
			2023	9.800,00	9.800,00
3.01.03.01	365941	CANONI DI CONCESSIONI DEMANIALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (38,62)	2021	3.862,00	3.862,00
			2022	3.862,00	3.862,00
			2023	3.862,00	3.862,00
3.01.03.01.002	365842	CANONE UNICO PATRIMONIALE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2021	0,00	561.305,60
			2022	0,00	561.305,60
			2023	0,00	561.305,60
3.01.03.01.002	365846	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP) - ANNI PRECEDENTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,13)	2021	16.643,00	16.643,00
			2022	16.643,00	16.643,00
			2023	16.643,00	16.643,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.03.01.003	298981	PROVENTI GESTIONE EXMA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2021	14.641,22	14.641,22
			2022	14.641,22	14.641,22
			2023	14.641,22	14.641,22
3.01.03.01.003	365885	CANONI DI CONCESSIONE DEI CHIOSCHI IN LOCALITA' SU SICCU Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,62)	2021	2.438,40	2.438,40
			2022	2.438,40	2.438,40
			2023	2.438,40	2.438,40
3.01.03.02	365830	FITTI ABITAZIONI EX CASA DI RIPOSO VITTORIO EMANUELE II Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (43,73)	2021	13.119,00	13.119,00
			2022	13.119,00	13.119,00
			2023	13.119,00	13.119,00
3.01.03.02	365840	PROVENTI AFFITTO IMMOBILI CANONE AGEVOLATO - VIA DELLA PINETA E VIA CORSICA (VEDI SPESA CAP. 563253) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (28,64)	2021	58.984,08	58.984,08
			2022	58.984,08	58.984,08
			2023	58.984,08	58.984,08
3.01.03.02	365850	RICAVATO AFFITTI LOCALI RARI NANTES, IL MOLO, LEGA NAVALE (BENI PROVENIENTI DALLA AGENZIA DEL DEMANIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (45,85)	2021	47.684,00	47.684,00
			2022	47.684,00	47.684,00
			2023	47.684,00	47.684,00
3.01.03.02	365870	CANONI DA IMMOBILI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (EX FONDAZIONI E LASCITI) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (14,06)	2021	8.295,40	8.295,40
			2022	8.295,40	8.295,40
			2023	8.295,40	8.295,40
3.01.03.02	365990	FITTI REALI DA FABBRICATI ERP DI PROPRIETA' COMUNALE ADIBITI AD USO ABITATIVO (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (21,22)	2021	609.254,36	609.254,36
			2022	594.160,00	594.160,00
			2023	594.160,00	594.160,00
3.01.03.02	366020	FITTI DI LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (VEDI SPESA 539256) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (24,61)	2021	157.504,00	157.504,00
			2022	157.504,00	157.504,00
			2023	157.504,00	157.504,00
3.01.03.02	366030	CANONI ARRETRATI LOCALI USO DIVERSO DA ABITAZIONE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2021	3.018,60	3.018,60
			2022	3.018,60	3.018,60
			2023	3.018,60	3.018,60
3.01.03.02	366060	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DI BENI COMUNALI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,89)	2021	16.569,00	16.569,00
			2022	16.569,00	16.569,00
			2023	16.569,00	16.569,00
3.01.03.02	366270	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI ADIBITI A PUNTI DI RISTORO E DI ALTRE ATTIVITA' ALL'INTERNO DI PARCHI ED AREE VERDI CITTADINE (VEDI SPESA 321243) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (9,10)	2021	24.629,71	24.629,71
			2022	24.629,71	24.629,71
			2023	24.629,71	24.629,71
3.01.03.02	366435	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEL PALAZZETTO DELLA CASA DI RIPOSO E ALTRE STRUTTURE (VEDI SPESA 346170) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,44)	2021	44,00	44,00
			2022	44,00	44,00
			2023	44,00	44,00
3.01.03.02.003	370138	CANONE PER NOLEGGIO TRANSENNE DI PROPRIETA' COMUNALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (39,62)	2021	118.860,00	118.860,00
			2022	118.860,00	118.860,00
			2023	118.860,00	118.860,00
Totale Tipologia 3.01			2021	2.350.885,63	2.987.191,23
			2022	1.587.773,27	2.297.160,87
			2023	1.587.773,27	2.297.160,87
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.01.01.004	275431	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (57,17)	2021	114,34	114,34
			2022	114,34	114,34
			2023	114,34	114,34
3.02.01.01.004	279453	AMMENDE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO DI BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (49,11)	2021	313,08	313,08
			2022	368,33	368,33
			2023	368,33	368,33
3.02.01.01.004	279456	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO DI BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (55,50)	2021	1.415,25	1.415,25
			2022	1.665,00	1.665,00
			2023	1.665,00	1.665,00
3.02.01.01.004	403951	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (48,00)	2021	12,00	12,00
			2022	12,00	12,00
			2023	12,00	12,00
3.02.01.01.004	403961	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (49,18)	2021	209,02	209,02
			2022	245,90	245,90
			2023	245,90	245,90

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.02.02.01.002	275430	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DELLE FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (95,53)	2021	465.231,10	465.231,10
			2022	465.231,10	465.231,10
			2023	465.231,10	465.231,10
3.02.02.01.002	403950	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (85,79)	2021	3.603,18	3.603,18
			2022	3.603,18	3.603,18
			2023	3.603,18	3.603,18
3.02.02.01.004	279450	AMMENDE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (64,60)	2021	3.871.155,00	3.871.155,00
			2022	4.554.300,00	4.554.300,00
			2023	4.554.300,00	4.554.300,00
3.02.02.01.004	279457	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (58,16)	2021	746.483,60	746.483,60
			2022	878.216,00	878.216,00
			2023	878.216,00	878.216,00
3.02.02.01.004	279460	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CDS - FAMIGLIE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (64,65)	2021	290.925,00	290.925,00
			2022	290.925,00	290.925,00
			2023	290.925,00	290.925,00
3.02.02.01.004	403960	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (39,96)	2021	278.860,86	278.860,86
			2022	328.071,60	328.071,60
			2023	328.071,60	328.071,60
3.02.02.01.999	275480	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI E REGOLAMENTI LOCALI D' IGIENE ANNI PREGRESSI A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (36,71)	2021	38.193,08	38.203,49
			2022	38.193,08	38.203,49
			2023	38.193,08	38.203,49
3.02.03.01.002	275432	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (76,24)	2021	12.960,80	12.960,80
			2022	12.960,80	12.960,80
			2023	12.960,80	12.960,80
3.02.03.01.002	286900	PROVENTI DA SANZIONI PECUNIARIE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (10,64)	2021	2.234,40	2.234,40
			2022	2.660,00	2.234,40
			2023	2.660,00	2.234,40
3.02.03.01.002	403952	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (79,97)	2021	1.679,37	1.679,37
			2022	1.679,37	1.679,37
			2023	1.679,37	1.679,37
3.02.03.01.004	279454	AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (59,82)	2021	274.573,80	274.573,80
			2022	323.028,00	323.028,00
			2023	323.028,00	323.028,00
3.02.03.01.004	279458	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (41,46)	2021	49.337,40	49.337,40
			2022	58.044,00	58.044,00
			2023	58.044,00	58.044,00
3.02.03.01.004	403963	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (27,68)	2021	22.351,60	22.351,60
			2022	26.296,00	26.296,00
			2023	26.296,00	26.296,00
3.02.04.01.002	275433	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI ISTITUZIONE PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (33,01)	2021	16,51	16,51
			2022	16,51	16,51
			2023	16,51	16,51
3.02.04.01.002	403953	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (25,00)	2021	6,25	6,25
			2022	6,25	6,25
			2023	6,25	6,25
3.02.04.01.004	279455	AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (60,57)	2021	1.287,11	1.287,11
			2022	1.514,25	1.514,25
			2023	1.514,25	1.514,25
3.02.04.01.004	279459	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (67,57)	2021	516,91	516,91
			2022	608,13	608,13
			2023	608,13	608,13
3.02.04.01.004	403964	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (51,81)	2021	220,19	220,19
			2022	259,05	259,05
			2023	259,05	259,05
			2021	6.061.699,85	6.061.710,26
		Totale Tipologia 3.02	2022	6.988.017,89	6.987.602,70
			2023	6.988.017,89	6.987.602,70

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti			
3.05.02.03	403985	RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI - ERP Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (87,64)	2021	43.820,00	43.820,00
			2022	43.820,00	43.820,00
			2023	43.820,00	43.820,00
			2021	43.820,00	43.820,00
			2022	43.820,00	43.820,00
			2023	43.820,00	43.820,00
		Totale Tipologia 3.05	2021	8.456.405,48	9.092.721,49
			2022	8.619.611,16	9.328.583,57
			2023	8.619.611,16	9.328.583,57
		Totale Titolo 3	2021	36.100.365,39	36.736.681,40
			2022	36.263.571,07	36.972.543,48
			2023	36.263.571,07	36.972.543,48
		Totale	2021	36.100.365,39	36.736.681,40
			2022	36.263.571,07	36.972.543,48
			2023	36.263.571,07	36.972.543,48

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2021	2022	2023
PROGRAMMA INTEGRAZIONE MOBILITA' ELETTRICA CON LE SMART CITY - ACQUISTO MEZZI ELETTRICI - VINC. 498 FINANZ. CITTÀ	Trasferimenti in conto capitale	0,00	305.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI (FIN TARSU A.P. 62010)	Entrate correnti destinate a investim	1.085,82	32.920,68	5.000,00	5.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI PER LA SCUOLA CIVICA DI MUSICA (RAS VEDI ENTRATA 170230)	Trasferimenti in conto capitale	36.501,26	30.000,00	20.000,00	20.000,00
CAP. 234540)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ACQUISIZIONE BENI MOBILI (UTILI VEDI ENTRATA 350102)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
PROGETTO ANCI "COLONNA MOBILE ENTI LOCALI" - IMPIANTI E MACCHINARI (DIP PROTEZ CIVILE V. ENTRATA CAP. 482075)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	7.175,13	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE MARCIAPIEDI IMPIANTI SEMAFORICI E SEGNALETICA STRADALE - GLOBAL	Sanzioni da violazioni Codice della Strada	160.108,96	394.011,95	0,00	0,00
ACQUISTO APPARATI DI RETE E ACCESSORI (FIN.A.A.)	Avanzo	5.752,93	42.657,42	0,00	0,00
ACQUISTO DI MATERIALI, STRUMENTI E ATTREZZATURE OCCORRENTI PER LE INDAGINI STATISTICHE (ISTAT VEDI ENTRATA ADEGUAMENTO TECNOLOGICO DELL'ISTITUTO (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	2.287,50	2.287,50	2.287,50
PROGETTO ANCI "COLONNA MOBILE ENTI LOCALI" - ATTREZZATURE (DIP PROTEZ CIVILE V. ENTRATA CAP. 482075)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	73.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE CORPO PVI: AUTOVELOX, ALCOOL TEST, AUTOSTOP, ARCHIVI, SEGNALETORI, DISSUASORI ELETTRONICI DI VELOCITA', TELECAMERE, DOTAZIONI SALA BRIEFING, PISTOLE PON METRO ASSE 1 PROGETTO CA 1.1.1.A.2 REALIZZAZIONE IDU (VEDI ENTRATA 492000)	Sanzioni da violazioni Codice della Strada	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
PON METRO ASSE 1 PROGETTO CA 1.1.1.A.1 EVOLUZIONE VERSO IL CLOUD (VEDI ENTRATE 492000)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	316.145,26	0,00
AVANZO ERP)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	244.000,00	244.000,00	0,00
RECUPERO EDIFICIO COMUNALE TRA LE VIE ROSSINI-BOITO-DONIZETTI E REALIZZAZIONE N.30 ALLOGGI - (RAS- VEDI ENTRATA RECUPERO EDIFICIO COMUNALE TRA LE VIE ROSSINI-BOITO-DONIZETTI E REALIZZAZIONE N.30 ALLOGGI (VEDI ENTRATA 4022639489000 RECUPERO SOMME LODO HOLST)	Alienazione immobili ERP	5.313,19	481.275,00	808.500,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ERP (FINANZ AA ERP - SCHEDE VINCOLO 147)	Trasferimenti in conto capitale	1.230,00	1.690.391,55	0,00	0,00
COLLE SANT'ELIA BANDO LITUS (FIN RAS VEDI ENTRATA 637601)	Lodo Holst	0,00	1.643.923,62	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA NEL COMPLESSO ERP DI VIA PODGORA, VIA ARDENNE, VIA LA SOMME, VIA LAGHI MASURI, VIA CARNIA, VIA BOSCO CAPPuccio, PIAZZA VERDUN, VIA ORTIGARA	Canoni ERP	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 2 PROGETTO CA 2.2.3.B CORRIDOIO CAGLIARI-QUARTU SANT'ELENA (PON ENTRATA 482066)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	297.225,00	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 2 PROGETTO CA 2.2.3.C CORRIDOIO TERRAMAINI (PON ENTRATA 482066)	Avanzo	0,00	953.219,42	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 2 PROGETTO CA 2.2.3.D CORRIDOIO MONTE MIXI (PON ENTRATA 482066)	Trasferimenti in conto capitale	6.981,30	731.609,27	345.970,00	345.970,00
PON METRO - ASSE 2 PROGETTO CA 2.2.3.E CORRIDOIO POETTO-SANT'ELIA (PON ENTRATA 482066)	Trasferimenti in conto capitale	194.549,12	581.907,50	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI COMUNALI (FIN. A.A. COD. 14 ENTRATA 673150.80)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	555.658,31	0,00	0,00
VINC. 191	Avanzo	0,00	189.287,06	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI, ELETTRICI, ANTINCENDIO E FOTVOLTAICI (FIN. CON A-A. LIBERO)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	15.848,40	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI FABBRICATI (FIN. ENTRATE CORRENTI)	Avanzo	398,87	898.847,27	0,00	0,00
CONVENZIONI URBANISTICHE - ACQUISIZIONE OPERE PUBBLICHE A SCOMPUTO DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE (FIN. VEDI ENTRATA ITTI IS MIRRIONIS - ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'HANGAR (FINANZAITO CON A.A. VINCOLATO - ENTRATA 525001.80)	Entrate correnti destinate a investim	342.234,24	18.792,95	0,00	0,00
CHIESA DI SS. PIETRO E PAOLO - RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO DESTINATO AD ORATORIO (FIN. RAS E. 637520)	Da Privati a scomputo oneri urb.	0,00	2.715.937,22	3.849.768,81	24.678,60
CHIESA DI SS. PIETRO E PAOLO - RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO DESTINATO AD ORATORIO (A.A. RAS COD.21)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	786.059,33	0,00	0,00
RECUPERO ED AMPLIAMENTO DEL PORTO DI PICCOLA PESCA IN LOCALITA' SANT'ELIA CON INTEGRAZIONE DELLE ATTREZZATURE RIMBORSO AD ALTRI SOGGETTI PER LAVORI ESEGUITI PER CONTO DEL COMUNE (VEDI ENTRATA CAP. 455306)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	419.871,49	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI - FINANZ FONDI COMUNALI "Lavori di Manutenzione Straordinaria degli Edifici pubblici annualità 2020" "Lavori di manutenzione straordinaria ERP: LAVORI DI INSTALLAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI ED IMPIANTI SERVOSCALA (CANONI ERP - VEDI	Avanzo	0,00	325.000,00	0,00	0,00
LIBERO COD L1)	Trasferimenti in conto capitale	530.862,28	76.127,70	0,00	0,00
RECUPERO E ADEGUAMENTO ALLOGGI (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Proventi da rimozione vincoli ex L.865/71	85.066,63	60.000,00	60.000,00	60.000,00
RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI APERTI (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Entrate correnti destinate a investim	5.179,20	936.366,38	500.000,00	0,00
SMART BUILDINGS (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Canoni ERP	976.595,00	386.000,00	370.000,00	370.000,00
SISTEMAZIONE AREA FRONTE PALAZZO VIA MADDALENA (FIN. A.A. COD. 16 ENTRATA 160016.80)	Avanzo	248,18	330.241,82	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.2.1.C RECUPERO IMMOBILE VIA S. MARIA GORETTI (PON ENTRATA 482063)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
COD.L1)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	510.650,13	0,00	0,00
COD.L1)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	855.922,97	0,00	0,00
VINC.160016)	Avanzo	0,00	99.970,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO DEI LAVORI DI RECUPERO DELLA SCUOLA ALL'APERTO MEREU PER LA REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO -	Trasferimenti in conto capitale	2.373,99	399.945,34	0,00	0,00
VINC. 387	Avanzo	2.303,42	589.930,54	0,00	0,00
	Avanzo	58.123,58	16.830,13	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	164.395,44	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	200.000,00	245.000,00	0,00
	Avanzo	0,00	225.000,00	375.000,00	0,00

GRANDE ATTRATTORE PARCO DELLA MUSICA POTENZIAMENTO DEL DISTRETTO DELLA MUSICA DELL'ARTE E DELLA CULTURA IN CHIAVE MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE PER AVVIO ANNO SCOLASTICO 2020-2021 IN SICUREZZA - FINANZ. DM. 77 /2020	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.000.000,00	700.000,00	0,00
PROGETTO ISCOLA - Scuola Primaria Via Enrico Toti - ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA (VEDI RAS Progetto iscola -Scuola Primaria Via Enrico Toti - Adeguamento Sismico E Messa In Sicurezza	Trasferimenti in conto capitale	0,00	80.000,00	0,00	0,00
PROGETTO ISCOLA - Scuola Primaria e Secondaria Di Primo Grado Via Falzarego 35 - ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA (PROGETTO ISCOLA - Scuola Primaria e Secondaria Di Primo Grado Via Falzarego 35 - ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	100.000,00	0,00	0,00
PROGETTO ISCOLA -Scuola Primaria e Secondaria Di Primo Grado Via Dei Partigiani - ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA (FINANZIATO DA RAS VEDI ENTRATA N.518011)	Permessi da costruire	135,78	14.739,06	0,00	0,00
PROGETTO ISCOLA -Scuola Primaria e Secondaria Di Primo Grado Via Dei Partigiani - ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	240.000,00	0,00	0,00
Progetto iscola -Scuola Secondaria Di Primo Grado Via Stoccolma - Adeguamento Sismico E Messa In Sicurezza	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	1.356,16	26.792,02	0,00	0,00
Progetto iscola -Scuola Secondaria Di Primo Grado Via Stoccolma - Adeguamento Sismico E Messa In Sicurezza (RAS VEDI ENTRATA N. REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE LUNGO IL CANALE DI TERRAMAINI PER COLLEGAMENTO TRA LA PISTA DI VIA TRAMONTANA E LA PISTA DI VIA DEI CONVERSI- (CA 2.2.3.I) - FINANZ. PON METRO - VINC.191	Trasferimenti in conto capitale	0,00	50.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE DI CONNESSIONE KORRIDOIO 4 (MONTEMIXI), COMPARTO LUNGOMARE S.ELIA/ PARCO DEGLI ANELLI E PONTE CICLO-PEDONALE CANALE DI TERRAMAINI -(CA RIQUELIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PISTA CICLABILE DI VIA DANTE (CA 2.2.3.n) - FINANZ. PON VINC. 191	Trasferimenti in conto capitale	0,00	19.686,39	0,00	0,00
OPERE DI RIQUELIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PISTE E PERCORSI CICLOPEDONALI ESISTENTI NEL TERRITORIO CITTADINO DI CAGLIARI (CA 2.2.3.o) - FINANZ. PON VINC. 191	Permessi da costruire	844,78	23.089,82	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE AREE CORTILIZIE AREE SCOLASTICHE (FIN. CON AVANZO BUCALOSSÌ)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	150.000,00	0,00	0,00
Progetto iscola -Scuola Secondaria Di Primo Grado Via De Gioannis - Adeguamento Sismico E Messa In Sicurezza (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	570.000,00	0,00	0,00
Progetto iscola -Scuola Secondaria Di Primo Grado Via De Gioannis - Adeguamento Sismico E Messa In Sicurezza (RAS VEDI ENTRATA N. RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL PARCO DELLA MUSICA E DEL TEATRO LIRICO - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI E DI MESSA IN SICUREZZA - SCHEDA AZIONE 2 (FIN. AVANZO COD. 21 - VINCOLO 276)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	490.000,00	0,00	0,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL PARCO DELLA MUSICA E DEL TEATRO LIRICO - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI E DI MESSA IN SICUREZZA - FORNITURA ATTREZZATURE (FIN. A.A. COD. 21 VINC. 279)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	188.987,29	1.081.012,71	1.081.012,71
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (FIN. CON AVANZO FONDO UNICO)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	578.896,14	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (FINANZ. AA LR. 25 - SCHEDA VINCOLO 160016)	Avanzo	0,00	325.386,87	174.583,13	0,00
REALIZZAZIONE PONTE CICLOPEDONALE SUL CANALE SAN BARTOLOMEO (PERMESSI DA COSTRUIRE E SANATORIE - VEDI PONTE CICLOPEDONALE SUL CANALE DI SAN BARTOLOMEO (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA 493420)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	29.970,00	0,00	0,00
(FINANZ. AV. LIBERO)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	100.000,00	0,00	0,00
MIGLIORAMENTO VIABILITA' VIALE MARCONI ED ASSE MEDIANO VIALE MARCONI (FIN.A.A.RAS INVESTIM-COD.21)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	100.000,00	0,00	0,00
LAVORI RELATIVI INTERVENTI VIALE MARCONI - COFINANZIAMENTO (FIN.A.A.-PRINCIPIO CONTABILE)	Avanzo	0,00	256.651,15	0,00	0,00
ERP: RIMOZIONE MANUFATTI IN CEMENTO AMIANTO (FIN. CON VENDITA ERP VINCOLO 450240)	Avanzo	0,00	6.690,37	0,00	0,00
INTERVENTI DI CONTENIMENTO CROLLI PER SUBSIDENZA PIAZZA D'ARMI (RAS VEDI ENTRATA 524892)	Avanzo	0,00	400.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI PREVENZIONE AL DISSESTO IDROGEOLOGICO RETE STRADALE DELL'AREA METROPOLITANA DI CAGLIARI	Avanzo	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00
RAZIONALIZZAZIONE DELLA VIABILITA' DI ACCESSO ALLA CITTA' INTERVENTO A VIALE MARCONI SVINCOLO IS PONTIS PARIS (VEDI RIMBORSI SPESE ALLOGGI ERP LAVORI ESEGUITI DAI CONDUTTORI 638011)	Permessi da costruire	5.763,73	205.152,37	0,00	0,00
RETE DI DISTRIBUZIONE ACQUE REFLUE DEPURATE PER IRRIGAZIONE VERDE PUBBLICO (RAS VEDI ENTRATA 575612)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	279.647,12	0,00	0,00
BANDO PERIFERIE PARCO URBANO ATTREZZATO SPORTIVO ED EDUCATIVO INFRASTRUTTURAZIONE PRINCIPALE DELL'AREA (CAP. BANDO PERIFERIE RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'EX MATTatoio PER HOUSING SOCIALE ALLOGGI DI EDILIZIA RES. PUBBLICA E SERVIZI DI LIVELLO GEN. REALIZZAZIONE PIAZZA (CAP. ENTR. MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DEGLI EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	100.000,00	0,00	0,00
CANALE TERRAMAINI: 1° LOTTO FUNZIONALE - RIQUELIFICAZIONE TRATTO LA PALMA CAPANNONE NERVI - COFINANZIAMENTO COMUNALE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Avanzo	0,00	50.000,00	0,00	0,00
CANALE TERRAMAINI: 1° LOTTO FUNZIONALE RIQUELIFICAZIONE TRATTO LA PALMA - CAPANNONE NERVI (FIN.PIANO CITTA' - AV. LIBERO	Alienazione immobili ERP	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
BORGIO VECCHIO S. ELIA: RIFACIMENTO RETE FOGNARIA (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA 493420)	Trasferimenti in conto capitale	3.385,80	662.897,38	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER PULIZIA CADITOIE STRADALI FIN. CON A.A. COD.L1	Avanzo	0,00	2.498.933,29	0,00	0,00
INTERVENTO DI CARATTERIZZAZIONE E MISE PRESSO CAMPO NOMADI - FINANZ AV. VINCOLATAO RAS VINC. 501 (EX VINC. 466)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	3.362.921,40	2.981.871,38	0,00
REALIZZAZIONE ECOCENTRO COMUNALE IN VIA SAN PAOLO (FIN. A.A. CODICE 16 - SCHEDA VINCOLO 160016)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
SISTEMAZIONE STRADA ACCESSO STAZIONE DISCARICA SAN LORENZO (FINANZ BUCALOSSÌ CODICE VINC 387)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	752.890,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE ECOCENTRO VIA SAN PAOLO (FIN. A.,A. COD. 21)	Trasferimenti in conto capitale	14.524,82	3.479.843,47	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.728.266,91	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	500.000,00	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	400.000,00	600.000,00	0,00
	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	70.000,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	487.065,56	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	182.000,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	698.870,77	301.129,23	0,00
	Avanzo	0,00	286.338,59	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	51.197,45	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	561.053,28	0,00	0,00
	Permessi da costruire	0,00	77.791,66	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	292.285,70	0,00	0,00

ERP:MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE E PROSPETTI (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Canoni ERP	4.928,00	774.739,73	200.000,00	200.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MANUFATTI E AREE DEL VERDE PUBBLICO (FIN 2016 PER EURO 5.000 TARSU A.P. ENTRATA 62010 - PER EURO 5.000 INDENNIZZI ASSICUR. - ENTRATA 403800)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	2.000,00	0,00	0,00
A.A.COD.L1)	Avanzo	41.982,01	85.209,91	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE PUBBLICO (FIN. A.A. COD. 28 - ENTRATA 280028.80)	Avanzo	0,00	63.026,32	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVO PONTE PARCO TERRAMAINI - VERDE PUBBLICO (FIN. A.A. COD. 28 - ENTRATA 280028.80)	Avanzo	7.576,00	134.271,67	0,00	0,00
REALIZZAZIONE IN CONCESSIONE DELL'INTERVENTO "PARCO SAN PAOLO" - FINANZA DI PROGETTO AI SENSI DELL'ART.183, COMMA VALORIZZAZIONE PER UTILIZZO A FINI ECONOMICI DEL PUNTO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.710.833,43	0,00	0,00
RISTORO PARCO-GIARDINO GIOVANNI PAOLO II - FINANZ AV. VALORIZZAZIONE PER UTILIZZO A FINI ECONOMICI DEL PUNTO	Avanzo	0,00	149.500,00	0,00	0,00
RISTORO PARCO-GIARDINO GIOVANNI PAOLO II - FINANZ DA	Da Privati a scomputo oneri urb.	0,00	87.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI ADIBITI AL SOCIALE (FIN. CON AVANZO FONDO UNICO)	Avanzo	0,00	392.647,92	207.322,08	0,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'HANGAR (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	6.970,73	1.025.075,21	0,00	0,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE STRUTTURA EX SCUOLA (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	23.317,09	600.000,00	0,00	0,00
ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	600.000,00	0,00	0,00
FORNITURA E POSA IN OPERA DI TARGHE PER TOPONOMASTICA (FIN. A.A.LIBERO COD. L1)	Avanzo	48.652,34	154.295,65	54.463,71	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MERCATI CITTADINI (FINANZ. AA VENDITE IMMOB. - SCHEDA VINCOLO 180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	590.155,79	409.844,21	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE DEI MERCATI CITTADINI (L.R. 37/98 ANNUALITA' 2003 CAP. 533439)	Trasferimenti in conto capitale	278.643,62	435.453,91	0,00	0,00
ERP: MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI NUOVE ASSEGNAZIONI (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Canoni ERP	170.993,60	684.001,40	250.000,00	250.000,00
INTERVENTI SUL PATRIMONIO ERP ESISTENTE QUARTIERE SANTA TERESA PIRRI- PIAZZA DEI CARRUBI (RAS VEDI ENTRATA 638025)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.650.000,00	0,00	0,00
ENTRATA 482063)	Trasferimenti in conto capitale	1.500,82	639.009,48	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.2.1.A RECUPERO IMMOBILE VIA SCHIAVAZZI (FINANZ PON.CAP. ENTR. 482063)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	494.839,73	0,00	0,00
PON METRO - PROGETTO DI INCLUSIONE ABITATIVA: REALIZZAZIONE E RECUPERO ALLOGGI IMMOBILI COMUNALI - PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.1.1.B INCLUSIONE ABITATIVA (PON ENTRATA 482063)	Avanzo	0,00	1.500.000,00	1.300.033,13	0,00
PAGAMENTO SPESE CONDOMINIALI STRAORDINARIE (VEDI ENTRATA 62010)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	679.596,54	0,00	0,00
FITTI DA IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	Fitti da immobili di proprietà Comunale	0,00	70.000,00	80.000,00	80.000,00
ASCENSORI CASTELLO (FIN. A.A. COD.L1)	Avanzo	307.135,82	3.406,75	0,00	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE - VIA SAURO (POR FESR SARDEGNA AZIONE 4.1.1. VEDI ENTRATA 518073)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	250.963,28	0,00	0,00
INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE - VIA SAURO (POR FESR SARDEGNA AZIONE 4.3.1 (VEDI ENTRATA 518074)	Trasferimenti in conto capitale	806,00	517.350,66	0,00	0,00
ERP: RECUPERO SECONDARIO ALLOGGI BORGO VECCHIO S. ELIA (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA 493420)	Trasferimenti in conto capitale	118.530,68	949.240,37	1.000.000,00	2.400.000,00
ERP: MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREE CORTILIZIE ALLOGGI (CANONI ALLOGGI ERP A.P. - VINCOLO 365990)	Canoni ERP	94.316,96	1.208.161,53	300.000,00	300.000,00
ENTRATA 637602)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
ERP MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFISSI (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Canoni ERP	370.757,79	1.263.464,61	322.002,40	307.748,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE, PROSPETTI, AREE CORTILIZIE ED INFISSI IMMOBILI ERP - FINANZ. INTERVENTI DI RECUPERO PRIMARIO E SECONDARIO QUARTIERE S. TERESA PIRRI (FIN. A.A.)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	900.000,00	0,00	0,00
Avanzo	Avanzo	2.145,91	600.620,13	0,00	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP ZONA 1-2-3 (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	92.147,18	1.056.564,88	0,00	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ERP ZONA 1-2-3 - FINANZ. AV VENDITE - VINC.180	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	4.969,31	0,00	0,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE (VEDI PER IL 2015 ENTRATA 62010 - DAL 2016 ENTRATA 350102)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA DUBLINO - RISTRUTTURAZIONE GENERALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (STATO VEDI SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA ITALIA CADUTI GRANDE GUERRA - SOSTITUZIONE INFISSI ED ADEGUAMENTO PER OTTENIMENTO CPI (STATO VEDI ENTRATA 502297)502297)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	625.110,20	544.152,37	0,00
SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA PIETRO LEO - RISTRUTTURAZIONE GENERALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO(STATO VEDI RESTAURO ED ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO SCUOLA INFANZIA DI VIA CANNELLES - FINANZ. AV. LIBERO	Trasferimenti in conto capitale	9.253,32	1.577.474,11	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE DELL'INFANZIA - FINANZ. AV PERMESSI A COSTRUIRE - VINC 000387	Avanzo	0,00	273.361,91	206.638,09	0,00
DAL MIUR PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA CORONA	Permessi da costruire	0,00	75.000,00	125.000,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA CORONA	Trasferimenti in conto capitale	0,00	144.009,62	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA CORONA	Trasferimenti in conto capitale	0,00	43.210,37	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA CORONA (FINANZ. AA VENDITE IMMOB. - SCHEDA VINCOLO 180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	37.500,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA SCIROCCO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	68.304,96	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA SCIROCCO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	20.495,04	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA SCIROCCO (FINANZ. AA VENDITE IMMOB. - SCHEDA VINCOLO 180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	22.500,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA GABRIO CASATI VIA SAN VINCENZO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	75.904,66	0,00	0,00

DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA GABRIO CASATI VIA SAN VINCENZO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	22.775,34	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA GABRIO CASATI VIA SAN VINCENZO (FINANZ. AA VENDITE IMMOB. - SCHEDE VINCOLO 180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	22.500,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA SERBARIU	Trasferimenti in conto capitale	0,00	49.136,50	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA SERBARIU	Trasferimenti in conto capitale	0,00	14.743,50	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA SERBARIU (FINANZ. AA VENDITE IMMOB. - SCHEDE VINCOLO 180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	15.000,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA BANDELLO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	68.304,96	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA BANDELLO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	20.495,04	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA BANDELLO (FINANZ. AA VENDITE IMMOB. - SCHEDE VINCOLO 180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	22.500,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DEL SESTANTE	Trasferimenti in conto capitale	0,00	68.304,96	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DEL SESTANTE	Trasferimenti in conto capitale	0,00	20.495,04	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DEL SESTANTE (FINANZ. AA VENDITE IMMOB. - SCHEDE VINCOLO 180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	22.500,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA SAN GIUSEPPE VIA ENRICO TOTI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	72.750,94	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA SAN GIUSEPPE VIA ENRICO TOTI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	21.829,06	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA SAN GIUSEPPE VIA ENRICO TOTI (FINANZ. AA VENDITE IMMOB. - SCHEDE VINCOLO 180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	22.500,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DEI GENIERI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	45.536,64	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DEI GENIERI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	13.663,36	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DEI GENIERI (FINANZ. AA VENDITE IMMOB. - SCHEDE VINCOLO 180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	15.000,00	0,00	0,00
PIANO TRIENNALE DI EDILIZIA SCOLASTICA 2018 2020. DAL MIUR PER LAVORI DI ADEGUAMENTO STATICO, ANTINCENDIO, IGIENICO SANITARIO SCUOLA PRIMARIA VIA GARAVETTI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	265.000,00	185.000,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE PIANO TRIENNALE EDILIZIA SCOLASTICA 2018 2020. LAVORI DI ADEGUAMENTO STATICO, ANTINCENDIO, IGIENICO SANITARIO SCUOLA PRIMARIA VIA SCUOLA PRIMARIA DI VIA FLAVIO GIOIA - MESSA IN SICUREZZA E RISTRUTTURAZIONE DEI PROSPETTI (AVANZO STATO)	Avanzo	0,00	56.500,00	56.000,00	0,00
SCUOLA PRIMARIA DI VIA FLAVIO GIOIA - MESSA IN SICUREZZA E RISTRUTTURAZIONE DEI PROSPETTI (AVANZO STATO)	Trasferimenti in conto capitale	36.823,16	22.076,00	0,00	0,00
SCUOLA PRIMARIA DI VIA FLAVIO GIOIA - MESSA IN SICUREZZA E RISTRUTTURAZIONE DEI PROSPETTI (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	414.025,64	227.075,20	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE	Entrate correnti destinate a investim	447.816,56	1.616.221,49	649.160,00	0,00
SCUOLA PRIMARIA SECONDARIA DI I GRADO VIA DEI PARTIGIANI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - COFINANZIAMENTO ISCOLA MUTUI BEI (FIN. A.A. COD. 28 - SCHEDE VINCOLO 280028)	Avanzo	2.258,88	58.516,12	0,00	0,00
SCUOLA PRIMARIA SECONDARIA DI I GRADO VIA DEI PARTIGIANI - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (ISCOLA MUTUI BEI VEDI ENTRATA ISCOLA ASSE II - INTERVENTI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO C. COLOMBO VIA DEL SOLE (RAS ISCOLA VEDI ENTRATA ISCOLA ASSE II - INTERVENTI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO V. ALFIERI VIA DE GIOANNIS (RAS ISCOLA VEDI ENTRATA ISCOLA ASSE II - INTERVENTI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO C. COLOMBO VIA DEL SOLE - FINANZIAMENTO COMUNALE ISCOLA ASSE II - INTERVENTI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO U. FOSCOLO VIA MARCONI - FINANZIAMENTO COMUNALE PROGRAMMA ISCOLA - SCUOLA PRIMARIA VIA CANNELES (RAS VEDI ENTRATA 535421)	Mutui	0,00	400.000,00	0,00	0,00
PROGRAMMA ISCOLA - SCUOLA PRIMARIA VIA CANNELES (COFINANZIAMENTO COMUNE)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	182.833,78	0,00	0,00
DALLA RAS VALORIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETABLO E FONTE BATTESIMALE CHIESA NOSTRA SIGNORA DELLA RISCHIO IDROGEOLOGICO DI PIRRI, INTEGRAZIONE AUMENTI COSTI COVID ED AGGIORNAMENTO PROGETTI - FINANZ. AV. COD.444 PON METRO - ASSE 2 PROGETTO CA 2.2.3.F RAMMAGLIATURA (PON ENTRATA 482066)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	101.964,37	0,00	0,00
GESTIONE E MANUTENZIONE INTEGRALE DELLA RETE VIARIA COMUNALE GLOBAL SERVICE (AA.Svincolo FCDDE 3.278.953,06+AA.Ammende 1.257.170+AA.Permessi costr	Entrate correnti destinate a investim	0,00	34.775,00	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO PIANO CITTA' - PONTE CICLOPEDONALE SUL CANALE SAN BARTOLOMEO (VEDI ENTRATA PON METRO - ASSE 2 PROGETTO CA 2.2.3.A CORRIDOIO CAGLIARI-ELMAS (FINANZ DA ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti destinate a investim	2.552,73	65.222,27	0,00	0,00
LIBERO	Trasferimenti in conto capitale	1.684,80	268.315,20	0,00	0,00
CAMMINO SANT'EFISIO SISTEMAZIONE VIALE LA PLAYA VIA SASSARI FINANZ. PATTO PER CAGLIARI VINC. 206	Entrate correnti destinate a investim	0,00	1.308,71	0,00	0,00
REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE A PARCHEGGIO DELLA CITTA' (FIN. CORRISPETTIVO MONET. VEDI SISTEMAZIONE DI STERRATI DI PROPRIETA' COMUNALE AD USO VERDE/PARCHEGGI (FIN CON CORRISPETTIVO MONETARIO VEDI LAVORI RELATIVI INTERVENTI VIALE MARCONI - COFINANZIAMENTO (FIN.A.A.COD.L1)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	110.000,00	0,00	0,00
MANUT. STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE CITTADINE (ADD.IRPEF A.P. VEDI ENTRATA 40751 - ANNO 2017 FIN. CON FONDI	Avanzo	0,00	1.100.000,00	0,00	0,00
LIBERO	Trasferimenti in conto capitale	320.074,25	76.241,50	0,00	0,00
LIBERO	Avanzo	276.901,03	2.747.543,18	0,00	0,00
CDS VINC. 139	Permessi da costruire	0,00	30.000,00	0,00	0,00
	Entrate correnti destinate a investim	0,00	426.757,49	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	400.000,00	600.000,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	600.000,00	540.000,00	0,00
	Corrispettivi monetari in luogo di realizzazione di parcheggi	12.504,28	1.707.096,05	550.000,00	550.000,00
	Corrispettivi monetari in luogo di realizzazione di parcheggi	8.030,38	159.450,59	159.450,59	159.450,59
	Avanzo	0,00	50.000,00	0,00	0,00
	Entrate correnti destinate a investim	249.821,31	105.379,66	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	44.749,22	1.005.250,78	0,00
	Avanzo	0,00	949.878,00	0,00	0,00

PROGRAMMA MOBILITA' SOSTENIBILE - INFRASTRUTTURE STRADALI (DAL MINISTERO AMBIENTE VEDI ENTRATA CAP. 505532)	Trasferimenti in conto capitale	534,65	10.993,85	0,00	0,00
INTERVENTI DI CONTENIMENTO CROLLI PER SUBSIDENZA VIA PESCHIERA (RAS VEDI ENTRATA 524891)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.173.754,69	0,00	0,00
ROTATORIA VIA VERGA - VIA STAMIRA (FIN. A.A. COD.14A)	Avanzo	12.492,50	872.939,03	0,00	0,00
MIGLIORAMENTO VIABILITA' VIALE MARCONI ED ASSE MEDIANO (RAS VEDI ENTRATA 641875)	Trasferimenti in conto capitale	22.309,83	1.121.620,55	0,00	0,00
PROGRAMMA MOBILITA' SOSTENIBILE - INFRASTRUTTURE STRADALI (FIN. VINCOLO 000189)	Trasferimenti in conto capitale	4.000,00	2.423,15	0,00	0,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO DEL SILOS DESTINATO A PARCHEGGI DI VIA CAPRERA - CAGLIARI (VEDI ENTRATA 637701)	Trasferimenti in conto capitale	225,00	521.479,98	0,00	0,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO DEL SILOS DESTINATO A PARCHEGGI DI VIA CAPRERA - CAGLIARI (FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	40.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PZZA MATTEOTTI, AUMENTO SUPERFICI PERMEABILI E REALIZZAZ. PERCORSI DI COLLEGAMENTO PER ACCESSO A INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO E AGLI ATTRATTORI DELLA	Trasferimenti in conto capitale	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE VIA PO COMPRESA ROTATORIA (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	6.328,32	759.253,18	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE VIALE SANT'AVENDRACE E VIABILITA' TRASVERSALE (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	10.750,91	1.604.176,83	0,00	0,00
RICONFIGURAZIONE TRACCIATO VIA CAMPO SCIPIONE (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	9.847,71	1.110.988,77	0,00	0,00
SISTEMA COORDINATO DI PARCHEGGI DI SCAMBIO E TRASPORTO MECCANIZZATO NEL CENTRO STORICO (VEDI ENTRATA 570710)	Trasferimenti in conto capitale	1.439,60	11.250.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI COLLETTORE 47 (RAS 668400)	Trasferimenti in conto capitale	24.334,51	2.370.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI COLLETTORE 70 (RAS 668401)	Trasferimenti in conto capitale	55.574,88	2.750.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MAN. STRAOR. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI MITIGAZIONE RISCHI - VASCHE DI	Trasferimenti in conto capitale	739,79	10.889.260,21	0,00	0,00
DISTRETTO VELICO NAZIONALE GOLFO DEGLI ANGELI - STRALCIO MARINA PICCOLA E AREE LIMITROFE, INFRASTRUTTURE DI SERVIZIO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	2.000.000,00	0,00	0,00
DEMOLIZIONI E BONIFICA DEL SITO D'INTERVENTO, INFRASTRUTTURAZIONE PRINCIPALE DELL'AREA (BANDO PERIFERIE	Trasferimenti in conto capitale	336.457,90	49.153,46	0,00	0,00
DEMOLIZIONI E BONIFICA DEL SITO D'INTERVENTO (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	64.848,41	2.509.579,78	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA MATTEOTTI CENTRO INTERMODALE NATURALE PER LA METRO REPUBBLICA MATTEOTTI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	3.567.000,00	3.433.000,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE VIA ROMA CON IL FRONTE MARE PER LA INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZ. E MAN. STRAORD. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO	Trasferimenti in conto capitale	32.874,90	2.590.000,00	0,00	0,00
DI PIRRI COLLETTORE 38 VIA AMPERE 38-39 VIA BALILLA VIA S. INTERVENTO DI COMPLETAMENTO - PROGETTO ESECUTIVO - II LOTTO ORTO DEI CAPPUCINI - PARCO URBANO STORICO (STATO	Trasferimenti in conto capitale	4.318,81	867.457,08	0,00	0,00
INTERVENTO DI COMPLETAMENTO - II LOTTO PARCO DEGLI ANELLI DI SANT'ELIA RIQUALIFICAZIONE URBANA E AMBIENTALE (STATO	Trasferimenti in conto capitale	0,00	2.730.635,95	8.500.000,00	0,00
SCHEDA VINCOLO 186)	Avanzo	7.343,88	650.135,57	0,00	0,00
COSTRUZIONE LOCULI CIMITERIALI - FINANZIAMENTO VINCOLO PERMESSI DI COSTRUZIONE 000387	Permessi da costruire	275,00	419.633,00	0,00	0,00
AMPLIAMENTO CIMITERO DI PIRRI (FIN. A.A. 2012 COD.07)	Avanzo	0,00	2.482.896,35	0,00	0,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO BONARIA (FIN. CON A.A.COD.07)	Avanzo	0,00	148.226,04	0,00	0,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO BONARIA (PROVENTI CIMITERIALI VEDI ENTRATA 456840)	Proventi cimiteriali	0,00	185.206,64	0,00	0,00
LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI 'LOCULI E 'NICCHIE NEL CIMITERO DI SAN MICHELE - FINANZ. AV. VINC. CIMITERI	Avanzo	0,00	280.000,00	0,00	0,00
LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI 'LOCULI E 'NICCHIE NEL CIMITERO DI SAN MICHELE - FINANZ. ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	20.000,00	150.000,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO DEI CIMITERI DI SAN MICHELE, BONARIA E PIRRI - FINANZ. ENTRATE CORRENTI	Entrate correnti destinate a investim	0,00	200.000,00	150.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI 2017-2019 (FIN. PROV. CIM. - VINCOLO 456840)	Proventi cimiteriali	3.881,69	693.081,17	340.000,00	340.000,00
LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL VILLAGGIO DELLO SPORT (ANNO 2017 FIN. CON FONDI COMUNALI)	Entrate correnti destinate a investim	3.677,64	163.821,25	0,00	0,00
COD. 47)	Avanzo	6.559,62	896.713,27	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (L.R. 37/98 ANNUALITA' 2003 CAP. 533439)	Avanzo	0,00	658.517,84	0,00	0,00
ADEGUAMENTO TECNOLOGICO DELLE PISCINE COMUNALI A GESTIONE DIRETTA (RAS VEDI ENTRATA 668404)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	13.985,17	0,00	0,00
LIBERO	Avanzo	0,00	300.000,00	400.000,00	0,00
COMPLETAMENTO PISCINA VIA ABRUZZI - FINANZIAMENTO DA PRIVATI - PROJECT FINANCING (VEDI ENTRATA 686050)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	802.321,21	0,00	0,00
AFFIDAM. DELLA CONCES. REALIZZ.E GESTIONE IN CONDIZIONI DI EQUILIB. ECON. FINANZ. DEL NUOVO STADIO DI CAGLIARI AI SENSI DELL'ART.1 COMMA 304 DELLA L.DI STABILITA'2014 (PRIVATI VEDI	Trasferimenti in conto capitale	0,00	40.715.000,00	33.000.000,00	2.991.000,00
000006)	Entrate correnti destinate a investim	134.608,39	152.379,79	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 2 PROGETTO CA 2.1.1.A INTERVENTI ILLUMINAZIONE (VEDI ENTRATA 482066)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	2.526.037,13	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA COSTONI ROCCIOSI - RISCHIO PAI:TORRE PERDUSEMINI - MARINA PICCOLA (RAS VEDI ENTRATA 637607)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.523.918,44	1.049.210,99	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (FIN BUCALOSSI - VEDI VINCOLO 673150)	Permessi da costruire	0,00	957.124,44	875.700,00	875.700,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL PARCO DELLA MUSICA E DEL TEATRO LIRICO-INTERVENTI INFRASTRUTTURALI E DI MESSA IN SICUREZZA - SCHEDA AZIONE 2 (FIN.A.A.COD.21 VINCOLO 276)	Avanzo	708,03	147.612,61	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO DEMOLIZIONE CAPANNONI EX INCENERITORE (AA. COD. 28 - 1.232.431,60 + AA. PERMESSI COSTRUIRE 10.500)	Avanzo	0,00	1.222.900,00	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO MESSA IN SICUREZZA DELLA DISCARICA SAN LORENZO - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	100.000,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA COSTONI ROCCIOSI - RISCHIO PAI:TORRE PERDUSEMINI - MARINA PICCOLA (FINANZ AV. VINCOLATO)	Avanzo	0,00	99.527,32	0,00	0,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE BARRACCA MANNA COMPLETAMENTO 3° LOTTO (VEDI ENTRATA 677140-675840)	Proventi Barracca Manna	0,00	425.888,19	290.000,00	290.000,00

529679)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	1.441.536,90	500.000,00	0,00
529680)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	593.627,98	0,00	0,00
LAVORI DI COSTRUZIONE PORTICCILO PICCOLA PESCA IN LOCALITA' S'ELIA (RAS VEDI ENTRATA 517996)	Trasferimenti in conto capitale	1.145.751,84	3.354.248,16	0,00	0,00
BASTIONI SAINT REMY E SANTA CATERINA - RESTAURO E VALORIZZAZIONE MONUMENTALE (AA L.R. 37 COD. 47 - annualità BASTIONE SAINT REMY E SANTA CATERINA - RESTAURO E VALORIZZAZIONE MONUMENTALE (L.R. 37/98 ANNUALITA' 2006 - PALAZZO PIZZORNO -BINAGHI PERIZIA DI VARIANTE (FINANZ. AA L.10/77 - SCHEDA VINCOLO 387)	Avanzo	0,00	427.234,45	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO PIZZORNO BINAGHI - 1° INTERVENTO (FIN. CON A.A. COD.08)	Avanzo	0,00	9.456,22	0,00	0,00
SCAVI ARCHEOLOGICI SELLA DEL DIAVOLO (FIN. A.A. COD. 21)	Permessi da costruire	0,00	400.881,40	0,00	0,00
LIBERO	Avanzo	0,00	400.000,00	600.000,00	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI INTERESSE STORICO ARTISTICO	Avanzo	0,00	400.000,00	600.000,00	0,00
TUVIXEDDU, PARCO E ACCESSIBILITA' (L.R. 37/98 ANNUALITA' 2003 ENTRATA CAP. 533439)	Avanzo	71.437,83	361.543,93	0,00	0,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO CRIPTA SANT'AGOSTINO (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	179.969,99	0,00	0,00
CHIESA DI S. AVENDRACE - COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA E SAGRATO (FIN. R.A.S. - VEDI ENTRATA CAP.638032)	Trasferimenti in conto capitale	408.207,83	50.000,00	0,00	0,00
RIFUNZIONALIZZ.DEL PARCO DELLA MUSICA E DEL TEATRO LIRICO - INTERVENTI INFRASTRUTT. E DI MESSA IN SICUREZZA - SCHEDA AZIONE 1 (RAS VEDI ENTRATA 562004)	Trasferimenti in conto capitale	127.800,54	947.552,50	0,00	0,00
533436)	Avanzo	375,32	99.718,13	0,00	0,00
PASSEGGIATA COPERTA E BASTIONE (FIN. A.A. LEGGE 37 COD.47)	Avanzo	0,00	102.122,33	0,00	0,00
COMPLETAMENTO RESTAURO TORRE DELL'ELEFANTE (FIN. A.A. COD. 47 - SCHEDA VINCOLO 266)	Avanzo	0,00	370.750,00	29.220,00	0,00
RISANAMENTO COSTONI ROCCIOSI BASTIONE (FIN.A.A.)	Avanzo	7.014,44	349.895,34	648.900,96	0,00
TORRE DELL'ELEFANTE LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE SISTEMA DI ACCESSO (VEDI ENTRATA 365846)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	3.068,67	0,00	0,00
TORRE DELL'ELEFANTE LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE SISTEMA DI ACCESSO (FIN. A.A.COD.28)	Avanzo	0,00	96.481,56	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO COMUNALE (FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	82.716,75	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE D'ARTE (FIN.62010)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	65.838,76	0,00	0,00
ENTRATA 234540)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
CORRENTI)	Entrate correnti destinate a investim	0,00	19.500,00	0,00	0,00
LAVORI DI COSTRUZIONE PORTICCILO PICCOLA PESCA IN LOCALITA' S'ELIA (FIN. A.A. COD. 21)	Avanzo	0,00	436.573,70	0,00	0,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	180,74	57.534,00	131.704,41	0,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VEDI ENTRATA 455306)	Proventi da rimozione vincoli ex L.865/71	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ACQUISIZIONE AREE 2° LOTTO ZONA B - PRU BARRACCA MANNA (A.A. PRU BARRACCA MANNA EURO 399.853,08 COD. 14A - A.A. L.R. PROGETTO SPECIFICO PER GLI INTERVENTI TRIENNALI DI LOTTA OBBLIGATORIA AL PUNTERUOLO ROSSO NELLA CITTA' DI CAGLIARI (FIN.A.A.COD.L1 E NEL 2017 AA COD 28)	Avanzo	0,00	1.330.000,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA ALBERATURE CITTADINE (VEDI VINCOLO PERMESSI DA COSTRUIRE E 673150)	Avanzo	10.483,91	79.474,75	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA ALBERATURE CITTADINE (FIN AA COD 28)	Permessi da costruire	0,00	45.148,76	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA ALBERATURE CITTADINE (FIN AA COD 28)	Avanzo	0,00	69.845,00	0,00	0,00
PON METRO ASSE 1 PROGETTO CA 1.1.1. c - REALIZZAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO INTEGRATO PER LE POLITICHE SOCIALI E ANAGRAFE INTEGRATA PATRIMONIO RESIDENZIALE - SVILUPPO PON METRO- ASSE 1 PROGETTO CA 1.1.1.a. 1 - EVOLUZIONE VERSO IL CLOUD (PON - VEDI ENTRATA 492000)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	600.568,50	108.329,12	0,00
ISCOLA ASSE II - PROGETTAZIONE E D.L. INTERVENTI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO C. COLOMBO VIA DEL SOLE (FIN ISCOLA ASSE II - PROGETTAZIONE E D.L. INTERVENTI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO V. ALFIERI VIA DE GIOANNIS (FIN PROGETTAZIONE, PRELIMINARE, DEFINITIVA ESECUTIVA, IMMOBILI ERP PIAZZA GRANATIERI DI SARDEGNA - FINANZ. AV. LIBERO REDAZIONE PROGRAMMA INTEGRATO BANDO PER LE PERIFERIE (DAL MINISTERO VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti in conto capitale	297.310,41	348.402,25	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPENDIO MOLENTARGIUS - DISSESTO MURAGLIONE CANALE SAN BARTOLOMEO (RAS VEDI TRASFERIMENTI ALL'AUTORITA' PORTUALE PER INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE PADIGLIONE NERVI (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI COMUNALI EFFETTUATI DIRETTAMENTE DAI CONDUTTORI (FITTI-VEDI ENTRATA 366021 - CONCESSIONE CONTRIBUTI A TERZI PER INTERVENTI DI RECUPERO PRIMARIO - L.R. 29/98 (FIN. AVANZO COD. 72 - SCHEDA VINCOLO CONCESSIONE CONTRIBUTI PER INTERV RECUPERO E RIQUALIFICAZ PATRIMONIO IMMOBILIARE PRIVATO - L.R. 48/2018 (V. ENTRATA CONCESSIONE CONTRIBUTI A TERZI PER RISANAMENTO PARTI COMUNI RECUPERO PRIMARIO E SECONDARIO DEI FABBRICATI - CONCESSIONE CONTRIBUTI A TERZI PER RISANAMENTO PARTI COMUNI RECUPERO PRIMARIO E SECONDARIO DEI FABBRICATI (FIN. A.A. - RAS CONTR. L. 179/92 COD.66)	Entrate correnti destinate a investim	1.982,82	18.017,18	0,00	0,00
PROGRAMMA QUADRIENNALE EDILIZIA AGEVOLATA - RECUPERO PARTI COMUNI - VEDI ENTRATA 4032845001000	Entrate correnti destinate a investim	0,00	60.775,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI SOSTITUZIONE IMPIANTI DI RISCALDAMENTO DOMESTICO L.R. 48/2018 art. 5 c. 4 (FIN AA PRINCIPIO CONTABILE - RINNOVO PARCO AUTOBUS TPL - DPCM 1360 del 17/04/2019	Avanzo	0,00	1.900.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLE IMPRESE (CONTRIBUTO TIPO DE MINIMIS) (RAS ITI IS MIRRONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	394.670,00	0,00	0,00
CONCESSIONE CONTRIBUTI A TERZI PER INTERVENTI DI RECUPERO PRIMARIO - L.R. 29/98 (FIN. AVANZO COD. 72 SCHEDA VINCOLO INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLE IMPRESE (CONTRIBUTO TIPO DE MINIMIS) (RAS ITI IS MIRRONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	540.000,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	3.330.000,00	0,00	0,00
	Entrate correnti destinate a investim	165.591,02	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	Avanzo	36.834,94	109.107,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	361.568,55	2.304.235,04	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	175.222,70	670.623,15	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	110.360,77	346.241,76	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	11.049,79	15.565,14	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	2.020.457,36	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	7.221.916,00	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	190.017,50	0,00	0,00
	Avanzo	0,00	8.992,49	0,00	0,00
	Trasferimenti in conto capitale	0,00	190.017,50	0,00	0,00

QUOTA RISERVATA ALL'EDILIZIA PER IL CULTO E DI ALTRI EDIFICI PER SERVIZI RELIGIOSI - L.R. 13 GIUGNO 1989, N. 38 (FIN. BUCALOSSI)	Permessi da costruire	0,00	97.300,00	97.300,00	97.300,00
CORRENTI - VINC. 6	Entrate correnti destinate a investimenti immobiliari inseriti nei	0,00	24.800,16	0,00	0,00
ACQUISTO ARCHIVI UFFICI DEMOGRAFICI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	90.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE (FIN. ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti destinate a investimenti immobiliari inseriti nei	0,00	800,00	0,00	0,00
DOTAZIONI DI SICUREZZA PER ARMERIA (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	182.390,00	170.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ARMI POLIZIA MUNICIPALE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	120.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (FINANZ VINCOLO 000180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	785.892,00	1.810.855,99	0,00
INTERVENTI VALORIZZAZIONE SISTEMA ZONE UMIDE AREA CAGLIARITANA - REALIZZAZIONE STABILE AVVISTAMENTO	Trasferimenti in conto capitale	372.420,00	50.000,00	0,00	0,00
ACQUISIZIONE BENI CONFISCATI EX D.LGS. 159/2011 - REGOLARIZZAZIONE CONTABILE (V. ENTRATA CAP. 518045)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	571.050,00	0,00	0,00
ISCOLA ASSE II - INTERVENTI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO U. FOSCOLO VIA MARCONI (RAS ISCOLA VEDI ENTRATA)	Trasferimenti in conto capitale	94.775,79	351.633,02	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI MAN. STRAOR. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI MITIGAZIONE RISCHI -VASCHE DI	Avanzo	0,00	0,00	1.210.000,01	0,00
COFINANZIAMENTO MESSA IN SICUREZZA DELLA DISCARICA SAN LORENZO (Vendite immobili VEDI VINCOLO 000180)	Alienazione immobili inseriti nel Piano di alienazione e valorizzazioni patrimoniali	0,00	0,00	500.000,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPENDIO MOLENTARGIUS - DISSESTO MURAGLIONE CANALE SAN BARTOLOMEO (FINANZIATO DA A.A. VINC. DA ENTRATA RAS CAP. 518131)	Trasferimenti in conto capitale	0,00	7.861,32	0,00	0,00
ACQUISTO E FORNITURE BENI DIVERSI DUREVOLI PER LE PISCINE COMUNALI (FINA.A.)	Avanzo	0,00	30.781,21	0,00	0,00

Allegato Mutui - Bilancio 2021

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2020	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2021	CAPITALE PER L'ANNO 2021	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-										
1	2003	2029	2019.2	DISAV. AZ. TRASPORTO	1.608.371,59	577.765,80	86.008,36	31.031,44	54.976,92	
2	2014	2029	2019.9	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	1.251.558,96	236.967,95	35.275,92	12.727,39	22.548,53	
3	2011	2029	2019.20	RETE FOGNARIA	67.869,87	1.515,90	225,66	81,42	144,24	
4	2020	2043	2020.1	MERCATO	2.364.313,30	872.552,85	58.534,84	34.902,17	23.632,67	
5	2020	2043	2020.2	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	127.147,81	8.529,66	5.085,92	3.443,74	
6	2020	2043	2020.3	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	126.736,36	8.502,06	5.069,47	3.432,59	
7	2020	2043	2020.4	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	237.596,56	15.939,06	9.503,86	6.435,20	
8	2020	2043	2020.5	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	84.267,99	5.653,08	3.370,72	2.282,36	
9	2020	2043	2020.6	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	236.072,13	15.836,80	9.442,89	6.393,91	
10	2020	2043	2020.7	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	278.988,51	18.715,82	11.159,55	7.556,27	
11	2020	2043	2020.8	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	504.046,83	33.813,76	20.161,89	13.651,87	
12	2020	2043	2020.9	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	69.891,24	4.688,62	2.795,65	1.892,97	
13	2020	2043	2020.10	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	510.347,27	34.236,42	20.413,91	13.822,51	
14	2020	2043	2020.11	RETE IDRICA	333.774,47	74.809,25	5.018,54	2.992,37	2.026,17	
15	2020	2043	2020.12	FIERA	361.519,83	96.042,56	6.442,98	3.841,71	2.601,27	
16	2020	2043	2020.13	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	398.545,37	26.736,24	15.941,83	10.794,41	
17	2020	2043	2020.14	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	66.097,11	4.434,10	2.643,89	1.790,21	
18	2020	2043	2020.15	CIMITERO	454.437,54	106.537,12	7.147,00	4.261,50	2.885,50	
19	2020	2043	2020.16	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	145.062,88	9.731,48	5.802,52	3.928,96	
20	2020	2043	2020.17	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	401.280,14	26.919,70	16.051,21	10.868,49	
21	2020	2043	2020.18	SCUOLA MEDIA	252.287,16	84.163,06	5.646,04	3.366,52	2.279,52	
22	2020	2043	2020.19	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	82.456,09	5.531,54	3.298,26	2.233,28	
TOTALE					19.238.910,64	5.318.890,78	423.567,68	223.946,09	199.621,59	

Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO										
1	2005	2024	2019.25	ADEGUAMENTO CENTRO TENNIS MONTE URPINU	391.474,33	110.061,85	30.536,72	4.927,38	25.609,34	
2	2017	2031	2019.23	CAMPO DI CALCIO BORGO S. ELIA	1.265.000,00	927.666,64	101.665,96	17.332,62	84.333,34	
3	2017	2031	2019.24	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.300.000,00	953.333,36	104.478,84	17.812,18	86.666,66	
TOTALE					2.956.474,33	1.991.061,85	236.681,52	40.072,18	196.609,34	
TOTALI FINALI					22.195.384,97	7.309.952,63	660.249,20	264.018,27	396.230,93	

Allegato Mutui - Bilancio 2022

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2021	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2022	CAPITALE PER L'ANNO 2022	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-										
1	2019	2029	2019.2	DISAV. AZ. TRASPORTO	1.608.371,59	522.788,88	86.008,36	27.966,12	58.042,24	
2	2019	2029	2019.9	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	1.251.558,96	214.419,42	35.275,92	11.470,17	23.805,75	
3	2019	2029	2019.20	RETE FOGNARIA	67.869,87	1.371,66	225,66	73,37	152,29	
4	2020	2043	2020.1	MERCATO	2.364.313,30	848.920,18	58.534,84	33.940,89	24.593,95	
5	2020	2043	2020.2	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	123.704,07	8.529,66	4.945,84	3.583,82	
6	2020	2043	2020.3	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	123.303,77	8.502,06	4.929,84	3.572,22	
7	2020	2043	2020.4	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	231.161,36	15.939,06	9.242,11	6.696,95	
8	2020	2043	2020.5	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	81.985,63	5.653,08	3.277,89	2.375,19	
9	2020	2043	2020.6	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	229.678,22	15.836,80	9.182,82	6.653,98	
10	2020	2043	2020.7	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	271.432,24	18.715,82	10.852,20	7.863,62	
11	2020	2043	2020.8	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	490.394,96	33.813,76	19.606,59	14.207,17	
12	2020	2043	2020.9	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	67.998,27	4.688,62	2.718,65	1.969,97	
13	2020	2043	2020.10	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	496.524,76	34.236,42	19.851,67	14.384,75	
14	2020	2043	2020.11	RETE IDRICA	333.774,47	72.783,08	5.018,54	2.909,95	2.108,59	
15	2020	2043	2020.12	FIERA	361.519,83	93.441,29	6.442,98	3.735,90	2.707,08	
16	2020	2043	2020.13	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	387.750,96	26.736,24	15.502,76	11.233,48	
17	2020	2043	2020.14	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	64.306,90	4.434,10	2.571,07	1.863,03	
18	2020	2043	2020.15	CIMITERO	454.437,54	103.651,62	7.147,00	4.144,13	3.002,87	
19	2020	2043	2020.16	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	141.133,92	9.731,48	5.642,71	4.088,77	
20	2020	2043	2020.17	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	390.411,65	26.919,70	15.609,14	11.310,56	
21	2020	2043	2020.18	SCUOLA MEDIA	252.287,16	81.883,54	5.646,04	3.273,80	2.372,24	
22	2020	2043	2020.19	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	80.222,81	5.531,54	3.207,42	2.324,12	
TOTALE					19.238.910,64	5.119.269,19	423.567,68	214.655,04	208.912,64	

Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

1	2005	2024	2019.25	ADEGUAMENTO CENTRO TENNIS MONTE URPINU	391.474,33	84.452,51	30.536,72	3.696,49	26.840,23
2	2017	2031	2019.23	CAMPO DI CALCIO BORGO S. ELIA	1.265.000,00	843.333,30	100.053,62	15.720,28	84.333,34
3	2017	2031	2019.24	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.300.000,00	866.666,70	102.821,90	16.155,24	86.666,66
TOTALE					2.956.474,33	1.794.452,51	233.412,24	35.572,01	197.840,23
TOTALI FINALI					22.195.384,97	6.913.721,70	656.979,92	250.227,05	406.752,87

Allegato Mutui - Bilancio 2023

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2022	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2023	CAPITALE PER L'ANNO 2023	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-										
1	2019	2029	2019.2	DISAV. AZ. TRASPORTO	1.608.371,59	464.746,64	86.008,36	24.729,91	61.278,45	
2	2019	2029	2019.9	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	1.251.558,96	190.613,67	35.275,92	10.142,85	25.133,07	
3	2019	2029	2019.20	RETE FOGNARIA	67.869,87	1.219,37	225,66	64,88	160,78	
4	2020	2043	2020.1	MERCATO	2.364.313,30	824.326,23	58.534,84	32.940,52	25.594,32	
5	2020	2043	2020.2	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	120.120,25	8.529,66	4.800,07	3.729,59	
6	2020	2043	2020.3	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	119.731,55	8.502,06	4.784,54	3.717,52	
7	2020	2043	2020.4	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	224.464,41	15.939,06	8.969,71	6.969,35	
8	2020	2043	2020.5	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	79.610,44	5.653,08	3.181,28	2.471,80	
9	2020	2043	2020.6	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	223.024,24	15.836,80	8.912,17	6.924,63	
10	2020	2043	2020.7	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	263.568,62	18.715,82	10.532,34	8.183,48	
11	2020	2043	2020.8	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	476.187,79	33.813,76	19.028,71	14.785,05	
12	2020	2043	2020.9	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	66.028,30	4.688,62	2.638,52	2.050,10	
13	2020	2043	2020.10	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	482.140,01	34.236,42	19.266,57	14.969,85	
14	2020	2043	2020.11	RETE IDRICA	333.774,47	70.674,49	5.018,54	2.824,19	2.194,35	
15	2020	2043	2020.12	FIERA	361.519,83	90.734,21	6.442,98	3.625,80	2.817,18	
16	2020	2043	2020.13	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	376.517,48	26.736,24	15.045,84	11.690,40	
17	2020	2043	2020.14	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	62.443,87	4.434,10	2.495,29	1.938,81	
18	2020	2043	2020.15	CIMITERO	454.437,54	100.648,75	7.147,00	4.021,98	3.125,02	
19	2020	2043	2020.16	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	137.045,15	9.731,48	5.476,39	4.255,09	
20	2020	2043	2020.17	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	379.101,09	26.919,70	15.149,08	11.770,62	
21	2020	2043	2020.18	SCUOLA MEDIA	252.287,16	79.511,30	5.646,04	3.177,31	2.468,73	
22	2020	2043	2020.19	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	77.898,69	5.531,54	3.112,88	2.418,66	
TOTALE					19.238.910,64	4.910.356,55	423.567,68	204.920,83	218.646,85	

Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

1	2005	2024	2019.25	ADEGUAMENTO CENTRO TENNIS MONTE URPINU	391.474,33	57.612,28	30.536,72	2.406,45	28.130,27
2	2017	2031	2019.23	CAMPO DI CALCIO BORGO S. ELIA	1.265.000,00	758.999,96	98.441,29	14.107,95	84.333,34
3	2017	2031	2019.24	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.300.000,00	780.000,04	101.164,95	14.498,29	86.666,66
TOTALE					2.956.474,33	1.596.612,28	230.142,96	31.012,69	199.130,27
TOTALI FINALI					22.195.384,97	6.506.968,83	653.710,64	235.933,52	417.777,12

NOTA INFORMATIVA SUI DERIVATI

ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA SOTTOSCRITTI DAL COMUNE DI CAGLIARI (APPLICAZIONE DEL PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO DELLA PROGRAMMAZIONE DI CUI AL PUNTO 9.11.5 DELL'ALLEGATO N.4/1 - D.LGS. 118/2011 - ART. 62, C. 8, D.L. 25/06/2008, N. 112 -)

1 - Informazioni sulla natura e obiettivi dell'Operazione di Swap

Una precisa e corretta valutazione delle operazioni in derivati non può prescindere dalla valutazione complessiva delle strategie di gestione del debito in quanto, in particolare negli enti locali dove per legge le operazioni non possono avere fini speculativi e devono essere collegate ad un indebitamento reale sottostante, le operazioni in "strumenti derivati" sono solo un mezzo a disposizione dell'Amministrazione per raggiungere determinati fini in relazione alla gestione delle proprie passività finanziarie.

Questa amministrazione ha pertanto sottoscritto nel 2005 un'operazione in derivati con 3 controparti bancarie¹ al fine di raggiungere i seguenti obiettivi:

- 1) Con la prima parte dell'operazione, definita tecnicamente **Interest Rate Swap con Collar**, il Comune intende ridurre l'esposizione di mercato dell'Ente ai rischi derivanti da un elevato rialzo dei tassi di mercato che incide sugli oneri del debito sottostante a tasso variabile;
- 2) Con la seconda parte dell'operazione, definita tecnicamente **Amortising Swap**, il Comune intende, in ottemperanza alla normativa pro tempore vigente, versare periodicamente delle quote di capitale al fine di costituire a scadenza il capitale da destinare agli obbligazionisti detentori del BOC "Bullet". Per BOC *Bullet* si intende un particolare titolo obbligazionario che prevede il pagamento del capitale in un'unica soluzione a scadenza.

Il sottostante dell'operazione *Swap* è rappresentato, come detto in precedenza, da un titolo obbligazionario a tasso variabile senza ammortamento del capitale (*Boc Bullet*) emesso dal Comune di Cagliari in data 23 dicembre 2005 per un ammontare di € 41.017.000 e con scadenza prevista il 23 dicembre 2025. Il titolo paga semestralmente (il 23 dicembre e il 23 giugno di ogni anno) interessi a tasso variabile indicizzati all'Euribor 6 mesi e maggiorato di uno spread dello 0,17%. Il tasso della prossima cedola che il Comune dovrà pagare in data 23 giugno 2021 è pari al 0,00%.

¹ L'operazione in derivati è unica, alle tre banche sono state assegnate quote diverse dell'operazione complessiva, rispettivamente: Deutsche Bank 33,00%; Intesa Sanpaolo 44,98%; Natixis 22,02%. Ogni quota è stata formalizzata con un distinto contratto, questo è il motivo per cui si parla di tre contratti Swap.

2 - Informazioni sull'entità e sui contenuti fondamentali dei contratti

Di seguito si riportano le caratteristiche finanziarie dell'operazione complessiva in derivati:

PRIMA PARTE: INTEREST RATE SWAP CON COLLAR

Primo regolamento flussi: **23-06-2006** - scadenza contratti: **23-12-2025**

Valore nozionale: **€ 41.017.000,00**

- Le Banche pagano con cadenza semestrale:
 - dal 23-06-2006 e per l'intero periodo: il tasso variabile di riferimento con la maggiorazione (*spread*) di **0,17%** su un nozionale di **€ 41.017.000,00** fino a scadenza ("*Bullet*").
- Il Comune di Cagliari paga alle Banche con cadenza semestrale:
 - il tasso variabile di riferimento maggiorato di uno spread pari allo **0.17%** su un nozionale decrescente nel corso del tempo (*Amortizing*), qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:
 - che, nel corso della vita dello *Swap*, il tasso variabile di riferimento non venga fissato oltre la Soglia *Cap* del **5,43%**, in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: **5,60%** (Tasso *Cap*);
 - che, nel corso della vita dello *Swap*, il tasso variabile di riferimento non venga fissato al di sotto delle Soglia *Floor* (come di seguito indicate), in tal caso il Comune paga per quel semestre i seguenti tassi fissi:

TABELLA 1: SOGLIE E TASSI FLOOR

Data d'inizio	Data di fine	Soglia Floor	Tasso Fisso
23/12/2005	24/12/2007	3,18%	3,35%
24/12/2007	23/12/2009	3,43%	3,60%
23/12/2009	23/12/2014	3,68%	3,85%
23/12/2014	23/12/2025	3,82%	3,99%

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato:

- per i flussi corrisposti dalle Banche al Comune due giorni lavorativi antecedenti all'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*);
- per i flussi corrisposti dal Comune alle Banche quindici giorni lavorativi antecedenti la scadenza del semestre di riferimento (*fixing in arrears*).

SECONDA PARTE: AMORTIZING SWAP

Per trasformare sinteticamente il profilo di ammortamento del capitale del BOC sottostante da "*Bullet*" (titolo che paga tutto il capitale alla scadenza) ad "*Amortizing*" (titolo che prevede il pagamento di una quota capitale periodica semestrale), al fine di evitare la concentrazione dei pagamenti alla scadenza del titolo

obbligazionario, il Comune ha provveduto a creare all'interno dell'operazione in derivati un *Amortizing Swap*, ai sensi dalla normativa pro tempore vigente (D.M. 389/03).

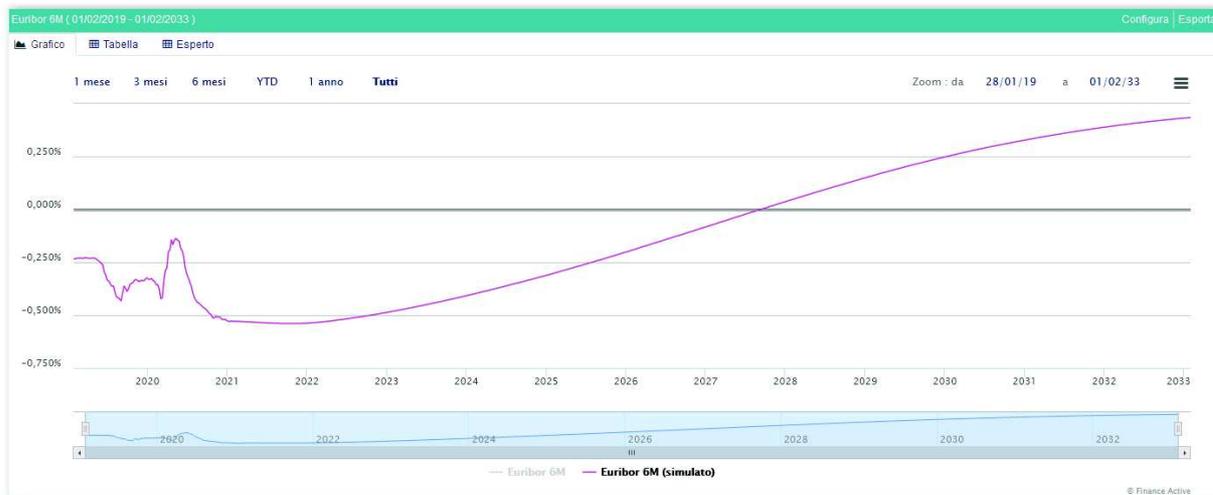
Il Comune di Cagliari corrisponde quindi alle Banche, con cadenza semestrale, **una quota Capitale predeterminata** come da piano definito nei contratti e riceve a scadenza il capitale da destinare agli obbligazionisti detentori del BOC *Bullet*. Di seguito si riporta il piano dei pagamenti previsti nell' *Amortizing Swap*:

ANNI	DATA	QUOTA CAPITALE DA VERSARE	ANNI	DATA	QUOTA DA VERSARE
1°	23/06/2006	299 999,58 €	11°	23/06/2016	994 907,06 €
	27/12/2006	299 999,58 €		23/12/2016	1 024 754,04 €
2°	25/06/2007	584 403,24 €	12°	23/06/2017	1 055 496,72 €
	24/12/2007	601 935,00 €		27/12/2017	1 087 161,88 €
3°	23/06/2008	619 993,18 €	13°	25/06/2018	1 119 776,74 €
	23/12/2008	638 593,44 €		24/12/2018	1 153 369,95 €
4°	23/06/2009	657 750,73 €	14°	24/06/2019	1 187 971,70 €
	23/12/2009	677 483,40 €		23/12/2019	1 223 610,60 €
5°	23/06/2010	697 807,39 €	15°	23/06/2020	1 260 318,81 €
	23/12/2010	718 742,28 €		23/12/2020	1 298 127,98 €
6°	23/06/2011	740 304,60 €	16°	23/06/2021	1 337 072,25 €
	23/12/2011	762 513,84 €		23/12/2021	1 377 184,37 €
7°	25/06/2012	785 388,72 €	17°	23/06/2022	1 418 499,64 €
	24/12/2012	808 950,17 €		23/12/2022	1 461 054,89 €
8°	24/06/2013	833 219,56 €	18°	23/06/2023	1 504 886,62 €
	23/12/2013	858 215,56 €		27/12/2023	1 550 032,86 €
9°	23/06/2014	883 962,18 €	19°	24/06/2024	1 596 534,35 €
	23/12/2014	910 480,79 €		23/12/2024	1 644 430,43 €
10°	23/06/2015	937 795,16 €	20°	23/06/2025	1 693 763,12 €
	23/12/2015	965 929,39 €		23/12/2025	1 744 578,20 €
				Totale	41 017 000,00 €

3- Eventi finanziari di particolare rilevanza attesi negli anni: 2021, 2022 e 2023

Malgrado la politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione in Europa e a spingere la crescita economica dei paesi in area Euro, il 2020 ha registrato una significativa variazione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine (Euribor 6 mesi) con un incremento tra marzo e maggio e successivamente con una rapida discesa, pur essendo rimasti sempre negativi. Sulla base delle quotazioni al 1° febbraio 2021, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi forward) in riduzione fino al 2022 e negativi fino al III trimestre del 2027, con una ripresa negli anni successivi.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI: STORICO E PREVISIONALE



Tale situazione di mercato comporterà, per quanto riguarda il componente definito *Interest Rate Swap con Collar*, la corresponsione di differenziali attesi negativi per il Comune nel prossimo triennio.

TABELLA 2: IRS & COLLAR - DIFFERENZIALI ATTESI: ANNI 2021, 2022 E 2023²

2021	2022	2023
- 741.344,53 €	- 630.657,38 €	-493.481,38

Si specifica che la sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi attesi sul debito sottostante (*Boc "Bullet"*) tendono a compensarsi nel tempo lasciando inalterato il costo finale sintetico del debito ad un tasso d'interesse pari al 3,99% (base: Act/360); tale correlazione vale per tassi Euribor 6 mesi superiori al tasso limite di - 0,17% (meno 0,17%).

TABELLA 3: COSTO TOTALE DEL DEBITO: 2021, 2022 E 2023³

Controparte	2020	2021	2022
Debito Residuo sottostante	41.017.000,00 €	41.017.000,00 €	41.017.000,00 €
Interessi BOC	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Swap	-741.344,53 €	-630.657,38	-493.481,38
Totale	-741.344,53 €	-630.657,38	-493.481,38
TFSCFS⁴	1,78%	1,52%	1,19%

Inoltre, come previsto dai contratti, il Comune di Cagliari dovrà versare alle Banche delle quote fisse e predeterminate per quanto riguarda il componente definito *Amortising Swap*.

TABELLA 4: AMORTISING SWAP – QUOTE DA VERSARE ANNI: 2021, 2022 E 2023⁵

Controparte	2021	2022	2023
Deutsche Bank	- 895 730,43 €	- 950.280,42 €	-1.008.152,50
Intesa Sanpaolo	- 1 220 777,00 €	- 1.295.122,00 €	-1.373.995,00
NATIXIS	- 597 749,19 €	- 634.152,11 €	-672.771,98
	- 2 714 256,62 €	- 2.879.554,53 €	-3.054.919,48

² Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi da pagare per il Comune.

³ Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dal Comune.

⁴ Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: TFSCFS=[(Interessi su debito sottostante+/-Differenziali swap)*36000] / [(Nominale medio * 365)].

⁵ Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dal Comune.

L'effetto del versamento delle quote relative all'*Amortising Swap* comporterà un miglioramento del *mark to market* dell'operazione nel corso dei prossimi esercizi in quanto saranno man mano inferiori le quote ancora da versare mentre rimarrà invariato il flusso finale in entrata a scadenza. Al 1° febbraio 2021 il *mark to market* è positivo per il Comune di Cagliari per € 24.013.624,09⁶.

TABELLA 5: MARK TO MARKET ATTESO ANNI 2020/2021/2022

Data	Capitale accumulato a fine esercizio	MtM ⁷
31/12/2021	28.403.219,89 €	+ 27.346.028,54 €
31/12/2022	28.403.219,89 €	+ 30.705.187,56 €
31/12/2023	31.282.774,42 €	+ 34.103.503,75 €

L'aumento del valore di mercato, in linea con la crescita del capitale versato dal Comune, comporta un "potenziale" rischio di credito nei confronti delle Banche che detengono le quote versate. Il Comune di Cagliari ha pertanto attivato un continuo monitoraggio dell'affidabilità creditizia delle controparti al fine di ridurre qualsiasi rischio legato alle operazioni *Swap*.

4- Stanziamenti di bilancio

Per la quantificazione della spesa per interessi per il triennio 2021-2023, si è utilizzato il criterio della spesa attesa, con particolare riferimento alla spesa attesa per gli interessi sul *Boc* e dei differenziali sugli *Swap*. I tassi variabili attesi sono stati quantificati sulla base dei tassi *forward* al 1° febbraio 2021.

FLUSSI IN ENTRATA

Piano finanziario		2021	2022	2023
3.03.03.01	Interessi attivi cedola swap	0,00 €	0,00 €	0,00 €

FLUSSI IN USCITA

Piano finanziario		2021	2022	2023
1.07.02.01	Interessi passivi cedola bond	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1.07.06.01	Interessi passivi cedola swap	593.000,00 €	482.000,00 €	367.000,00 €
1.07.02.01	Interessi passivi contratti di swap per euribor negativo	148.500,00 €	149.500,00 €	127.000,00 €
3.04.08.01.001	Amortising swap	2.714.300,00 €	2.879.600,00 €	3.055.000,00 €

Ai fini contabili si è voluto separare i flussi virtualmente incassati dallo *Swap* e destinati al pagamento delle cedole del titolo obbligazionario dai flussi virtualmente pagati con l'operazione *Swap* dal Comune di Cagliari sul debito sottostante⁸

⁶ Il *mark to market* rappresenta il *fair value* dell'operazione in derivati ai fini contabili. Per completezza si informa che il *fair value* del *Boc Bullet*, applicando la stessa metodologia di calcolo e utilizzando le stesse curve di mercato utilizzato nel calcolo del *mark to market* dei derivati, è pari a € 41.490.448,31.

⁷ I valori riportati in questa colonna rappresentano i livelli di *mark to market* alle diverse date ipotizzando che i tassi e le volatilità di mercato restano invariati nel tempo.

⁸ Si specifica che dal punto di vista finanziario viene regolato unicamente il differenziale tra i flussi incassati e quelli pagati (*netting*)

RISULTANZE DEI RENDICONTI E DEI BILANCI CONSOLIDATI DEI SOGGETTI CONSIDERATE NEL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"

SOCIETA' CONTROLLATE		
	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2019
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in Liquidazione	https://ippodromocagliari.it/si/bilancio/	(B) SI
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	https://itscittametropolitana.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio.html	(B) SI
CTM S.p.A.	https://ctmcagliari.portaletrasparenza.net/trasparenza.php/trasparenza/trasparenza/bilanci/bilancio.html	(B) SI
Parkar S.r.l.	http://trasparenza.parkar.it/testo/show/id/_49f5c1437ee0f6993dd306c5fd438d7/Bilancio_desercizio.html	(B) SI
SOCIETA' PARTECIPATE		
	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2019
Abbanoa S.p.A.	https://www.abbanoa.it/bilancio-preventivo-e-consuntivo	(B) NO
Tecnocasic S.p.A.	https://tecnocasic.societatrasparente.it/frontEnd/compass33?accKey=728b0b2110f06a6a	(B) SI
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2019
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	http://www.teatroliricodicagliari.it/it/fondazione/trasparenza/bilanci.html	(B) SI
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	https://www.parcomolentargius.it/index.php/ente/trasparenza/12028	(R) SI
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna E.G.A.S.	https://www.egas.sardegna.it/egas/bilancio-consuntivo/	(R) SI
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari CACIP	http://www.cacip.it/it-it/amministrazione-trasparente/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo/bilancio-consuntivo	(B) SI