



VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2021

D.Lgs. n. 267/2000 – Articolo 193

Le disposizioni introdotte dal sistema di contabilità armonizzata richiedono che entro il 31 luglio di ciascun anno (e non più entro il 30 settembre, come previsto dal TUEL prima della riforma introdotta dal D.lgs. 118/2011) si proceda a *“dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo”* ad adottare le misure volte al loro ripristino. La riforma contabile, quindi, ha confermato la centralità della salvaguardia degli equilibri come momento di verifica di tutti gli aspetti finanziari della gestione in corso. e, facendo coincidere tale scadenza con quella dell'assestamento generale del bilancio, esalta la natura di verifica finanziaria facendole perdere, invece, la componente *“programmatoria”* che aveva in passato.

Benché, anche per il 2021 perdurino (sebbene non con la medesima intensità) gli effetti della crisi socio-economica e sanitaria causata dalla diffusione del virus Covid-19, a differenza dell'anno 2020 il legislatore non ha derogato alla disciplina prevista dal TUEL sopra citata e, pertanto, la data indicata per la verifica della permanenza degli equilibri di bilancio e della loro salvaguardia, oltre che per l'assestamento generale di bilancio, continua ad essere fissata al 31 luglio.

Premesso quanto sopra, pertanto, la proposta di deliberazione in oggetto consente al Consiglio Comunale di dare attuazione a quanto previsto dal novellato articolo 193 TUEL e, in particolare, di verificare la permanenza degli equilibri, sia del complessivo pareggio di bilancio che della presenza degli equilibri di parte corrente e di parte capitale. La verifica riguarda l'andamento della gestione di competenza, quello della gestione dei residui e l'andamento della gestione di cassa.

Tale adempimento è finalizzato soprattutto a verificare che la concreta gestione delle entrate e delle spese previste inizialmente in bilancio confermi l'effettiva esistenza degli equilibri stabiliti dalla normativa e che, pertanto, non vi sia il pericolo di pervenire al termine dell'esercizio a situazioni di possibile disavanzo. A tal fine, è stata attuata la generale verifica delle previsioni di entrata e di spesa mediante il coinvolgimento di tutti i Centri di Responsabilità, titolari del potere di gestione delle entrate e delle spese, affinché potesse essere analizzata e verificata la correttezza degli stanziamenti, alla luce degli avvenimenti finora verificatisi e di ciò che si prevede per la restante parte dell'anno. A tal fine l'Ufficio Programmazione e Bilancio ha inviato apposita circolare con nota prot. n. 158013 del 28/05/2021. Dall'esame delle relazioni trasmesse dai singoli Servizi è emersa la necessità di adottare alcune variazioni descritte nella *“Relazione illustrativa delle variazioni contabili”*, allegato C alla deliberazione.

Preliminarmente all'illustrazione dei diversi aspetti inerenti alla permanenza degli equilibri, si riportano le informazioni riguardanti il bilancio di previsione 2021-2022-2023 e il rendiconto della gestione 2020.

Il **bilancio di previsione finanziario 2021-2021-2022** è stato approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 75 del 11/05/2021. Il pareggio di bilancio e l'equilibrio economico finanziario del bilancio di previsione iniziale è stato pienamente garantito senza l'utilizzo delle entrate derivanti dai permessi da costruire per il finanziamento



delle spese correnti e senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione. Inoltre, la manovra di bilancio non ha comportato l'attivazione di nuove forme di indebitamento (mutui e/o prestiti obbligazionari) per il finanziamento di spese di investimento.

Il **rendiconto della gestione dell'esercizio 2020**, approvato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 97 del 30/06/2021, si è chiuso con un risultato di amministrazione di euro 458.838.099,72, così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	187.520.633,27
Fondo perdite società partecipate	797.895,30
Fondo contenzioso	55.473.989,50
Altri accantonamenti	3.233.583,84
Totale parte accantonata	247.026.101,91
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	40.540.716,32
Vincoli derivanti da trasferimenti	108.815.273,66
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.736.171,53
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	14.920.981,35
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	168.013.142,86
Parte destinata agli investimenti	467.496,47
Parte disponibile	43.331.358,48

Nella quota di avanzo vincolato è ricompreso l'avanzo derivante dal Fondo funzioni fondamentali 2020, così quantificato:

-ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimento) € 305.968,70

-fondo per funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per TARI (vincoli di legge) € 7.014.434,05.

Successivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2021-2022-2023 e del Rendiconto dell'esercizio 2020, sono state apportate le seguenti variazioni di competenza consiliare:

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 92 del 22/06/2021 avente ad oggetto "Variazione n.1 al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000)";
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 101 del 30/06/2021 avente ad oggetto "Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 (art. 175, comma 2, del D.lgs. 267/2000)", comprendente anche l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione accantonato e vincolato, derivante dal Rendiconto dell'esercizio 2020 per complessivi euro 4.837.931,87;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 112 del 20/07/2021 avente ad oggetto "Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000)", comprendente anche l'applicazione di



una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato, derivante dal Rendiconto dell'esercizio 2020 per complessivi euro 6.348.108,96.

Con le Determinazioni del Dirigente del Servizio Finanziario n. 4620 del 08/07/2021 e n. 5074 del 26/04/2021 è stata applicata una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato ai sensi dell'art. 187 comma 3 quinquies e con Determinazione del Dirigente del Servizio Finanziario n. 4111 del 15/06/2021 è stata adottata una variazione in incremento delle Partite di giro. Infine, il Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato n. 9 determinazioni di competenza dirigenziale di variazioni di bilancio sia di PEG, e n. 4 variazioni tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, sia relative a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, ai sensi dell'art. 175 D. lgs. 267/2000 comma 5-quater.

Inoltre, alla data di elaborazione della presente variazione, sono state adottate dalla Giunta Comunale, nell'esercizio delle proprie competenze, n. 4 variazioni al Piano Esecutivo di Gestione 2021-2022-2023 (parte contabile), ai sensi dell'art.175 D. Lgs. 267/2000, comma 5bis e n. 1 variazione di cassa

Infine, con Deliberazioni della Giunta Comunale n. 70 del 27/05/2021 è stato approvato un prelevamento dal Fondo passività potenziali ai sensi dell'articolo 176 del D.lgs. 267/2000.

A seguito delle variazioni di bilancio già adottate e della variazione di assestamento generale in corso di adozione, si confermano gli equilibri economico - finanziari complessivi, come dimostrato dal prospetto riportato nell'Allegato A.

Con gli atti del Consiglio sopracitati, la determinazione dirigenziale n. 4620/2021 anch'essa citata, e la presente variazione di assestamento generale in corso di adozione è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione nel seguente modo:

Avanzo	Avanzo al 31/12/2020	Avanzo già applicato con precedenti variazioni	Utilizzo con la presente variazione	Avanzo residuo
Parte accantonata	247.026.101,91	1.437.000,00	88.130,00	245.500.971,91
Parte vincolata	168.013.142,86	10.924.880,23	18.290.654,22	138.797.608,41
Parte destinata a investimenti	467.496,47	0,00	0,00	467.496,47
Parte disponibile	43.331.358,48	0,00	9.347.968,41	33.983.390,07
	458.838.099,72	12.361.880,23	27.726.752,63	418.749.466,86

Nel complesso, gli stanziamenti di bilancio (risultanti a seguito delle variazioni) sono adeguati sia con riguardo all'effettivo grado delle entrate correnti di essere accertate, sia per ciò che concerne le spese e la loro effettiva consistenza, tenendo conto del grado di imputabilità delle stesse all'esercizio 2021, secondo il principio della competenza finanziaria potenziata.



Con riguardo agli **equilibri di bilancio di competenza** si evidenzia come l'andamento degli accertamenti e degli impegni facciano rilevare una situazione di equilibrio. In particolare, si espone quanto segue:

PARTE CORRENTE

Con riferimento alle previsioni delle **entrate proprie** (entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa ed entrate extratributarie), come risultanti dalle variazioni in corso di adozione, l'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è illustrato nell'allegato B (che riporta i dati sugli accertamenti e riscossioni estrapolati dal sistema informativo-contabile).

Dal prospetto si evince che con riguardo alle entrate proprie la percentuale degli accertamenti sugli stanziamenti (comprensivi delle variazioni in corso d'adozione) delle **entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa**, rilevata è pari al 32,09%. Il confronto con gli esercizi precedenti mette in evidenza la coerenza del dato. In particolare, detta percentuale è più elevata rispetto a quella rilevata nel medesimo periodo lo scorso anno (23,63%) mentre è simile a quella registrata nell'esercizio 2019, sempre nel medesimo periodo (31,93%). Come negli esercizi precedenti, tale dato risente del fatto che, al momento, non risultano essere ancora state inviate le liste di carico della TARI. Tale adempimento è previsto per il mese di settembre.

L'andamento delle riscossioni, rispetto agli accertamenti è pari al 82,54% dell'accertato, superiore al medesimo dato rilevato nel mese di luglio 2019 (78,76%) e nel mese di luglio 2020 (69,90%). Si conferma che il dato è coerente con le modalità di riscossione di tali tipologie di entrata. Risulta, inoltre riscosso il 65,93% del Fondo di solidarietà comunale.

Nel dettaglio, con riferimento alle entrate tributarie di maggiore rilevanza, si registrano le seguenti percentuali di accertamento:

- IMU (accertabile per cassa in quanto imposta riscossa per autoliquidazione) 48,40%. Detta percentuale è identica a quella rilevata in occasione della verifica degli equilibri dei tre esercizi precedenti (2018/2020) e dimostra che le previsioni sono in linea con le modalità di versamento dell'imposta.

Stanziamenti	Accertamenti	Riscossioni
36.985.158,00	17.901.904,77	17.901.904,77

- TARI 0% (non accertabile per cassa): come già evidenziato precedentemente, l'accertamento avverrà solo in conseguenza della trasmissione delle liste di carico ai contribuenti, prevista per il mese di settembre. L'analisi effettuata dal Servizio Tributi non fa emergere elementi che possano far ritenere non accertabile lo stanziamento previsto.



Stanziamanti	Accertamenti	Riscossioni
48.067.463,42	0,00	0,00

Per quanto concerne l'Addizionale IRPEF, al momento risultano registrati accertamenti pari al 38,48%. Tenuto conto delle riscossioni del mese di luglio, non ancora regolarizzate, la percentuale è del 47%. Il confronto con i dati rilevati nel medesimo periodo dell'anno 2019 e dell'anno 2020, conferma la coerenza dello stanziamento di entrata, come previsto inizialmente con la predisposizione del bilancio di previsione (calcolato tenendo conto degli effetti negativi della pandemia da covid-19 su detta entrata).

Stanziamanti	Accertamenti registrati	Riscossioni registrate
15.629.454,05	5.946.585,76	5.946.585,76
Stanziamanti	Accertamenti comprese riscossioni di novembre	Riscossioni comprese riscossioni di novembre
15.629.454,05	7.349.417,11	7.349.417,11

Per quanto concerne le **entrate extratributarie**, titolo III, il rapporto degli accertamenti finora disposti dai Servizi sulle previsioni è pari al 56,36%, pertanto coerente con gli stanziamenti previsti (nel 2019, detta percentuale è stata pari al 50,84%, mentre nel 2020 la percentuale registrata è stata del 46,70%).

La percentuale di riscossione (pari al 30,52% dell'accertato) risente della peculiarità della tipologia di entrata, per la quale infatti è stato fatto un congruo accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Stanziamanti	Accertamenti	Riscossioni
41.944.985,10	23.640.993,51	7.215.322,35

Con riguardo alle **entrate da trasferimenti correnti**, la percentuale di realizzazione risultante dal sistema informativo - contabile è pari al 75,15%. Detta percentuale è coerente con gli stanziamenti anche perché risulta essere stato accertato il Fondo Unico Regionale. Gli ulteriori accertamenti mancanti sono riferiti per la maggior parte ad entrate a destinazione vincolata e, pertanto, non incidono sugli equilibri di bilancio in quanto la loro assenza non consentirà la registrazione dell'impegno di spesa.

Stanziamanti	Accertamenti	Riscossioni
85.057.485,49	63.921.052,87	44.094.995,28



- Come evidenziato nell'allegato C, la percentuale degli impegni sugli stanziamenti di SPESA CORRENTE (titolo I) è pari a 57,57%. Peraltro, per una compiuta valutazione dell'andamento degli equilibri occorre effettuare alcune rettifiche agli stanziamenti per escludere le seguenti voci:
 - ✓ stanziamenti accantonati nella Missione 20 per complessivi € 39.576.052,48, che per loro natura non sono impegnabili, inerenti a:
 - Fondo crediti di dubbia esigibilità (€ 36.276.098,56)
 - Fondo di riserva (€ 897.508,84)
 - Fondo rischi nuovi contenziosi (€ 334.000,00)
 - Fondo passività potenziali (€ 593.445,08)
 - Fondo accantonamento indennità fine mandato Sindaco (€ 7.000,00)
 - Fondo incrementi CCNL (€ 1.468.000,00).
 - ✓ stanziamenti di bilancio intestati al Fondo pluriennale vincolato costituiti da risorse il cui impegno viene imputato agli esercizi successivi (€ 2.896.196,33).

Tenendo conto di quanto sopra indicato, come risulta dall'allegato C-bis, la percentuale delle spese correnti impegnate è pari al 67,12%. In ordine a tale percentuale occorre ricordare che alcune tipologie di spese correnti, per loro natura, sono impegnate fin dall'inizio dell'anno per l'intero importo (come, per esempio, le competenze tabellari ordinarie del personale). Inoltre, occorre considerare che vi sono spese non impegnate in quanto correlate ad entrate a specifica destinazione non ancora accertate.

EFFETTI DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 SUL BILANCIO DELL'ENTE

Anche l'esercizio 2021 è influenzato dal perdurare dell'emergenza epidemiologica, sebbene gli effetti siano più contenuti in quanto sono state adottate già con il bilancio di previsione le misure più importanti. Anche il sistema statale di sostegno agli Enti Locali presenta quest'anno, a differenza dello scorso esercizio, un quadro di regole più chiaro. Infatti, alla data della presente relazione, risulta già adottata in sede di Conferenza Stato Città e Autonomie locali la ripartizione del Fondo Funzioni 2021 e la relativa nota metodologica che definisce i rapporti tra il predetto Fondo e l'avanzo vincolato derivante dal medesimo Fondo Funzioni Fondamentali 2020. Per quanto riguarda il Comune di Cagliari, avendo certificato per il 2020 la presenza di un avanzo vincolato disponibile, l'importo riconosciuto a titolo di Fondo Funzioni 2021 è risultato pari a euro 714.829, inferiore all'iniziale previsione. Proprio perché detto importo è influenzato dalla presenza dell'avanzo vincolato derivante a tale titolo dal Rendiconto dell'esercizio 2020, la riduzione dello stanziamento è coperta con l'iscrizione di una corrispondente quota dell'avanzo di amministrazione risultante dalla Certificazione 2020.



Detta Certificazione ha evidenziato quanto segue:

Totale maggiori/minori entrate al netto dei ristori	-14.650.385,00
Totale minori spese	11.316.555,00
Totale maggiori spese al netto dei ristori	5.294.586,00
Saldo complessivo	-8.628.416,00

Oltre al Fondo Funzioni fondamentali, per sopperire a ulteriori specifiche riduzioni di entrate o specifiche maggiori spese attribuibili all'emergenza Covid per il 2021, sono stati emanati diversi provvedimenti che prevedono ristori specifici. Si elencano di seguito i ristori specifici di entrata e di spesa inseriti nel bilancio di previsione sino alla presente variazione:

Ristori specifici di entrata

Tipo di ristoro	Norma	Importo assegnato
Esenzione Canone Unico Patrimoniale 1 gen/31 marzo 2021	«Riparto parziale, per l'importo di 82,5 milioni di euro, per l'anno 2021, delle risorse del Fondo, istituito dall'articolo 9-ter, comma 6, del decreto-legge 28 ottobre 2020, n.137, convertito, con modificazioni, dalla legge 18 dicembre 2020, n.176, ulteriormente integrate dall'articolo 30 del decreto-legge n.41 del 2021, di importo complessivo pari a 165 milioni di euro, per il ristoro in favore dei comuni delle minori entrate derivanti dall'esonero, per l'emergenza epidemiologica da COVID-19, dal 1° gennaio 2021 al 31 marzo 2021, dal pagamento del canone di cui all'articolo 1, commi 816 e seguenti, e commi 837 e seguenti, della legge 27 dicembre 2019, n.160, per le imprese di pubblico esercizio titolari di concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione del suolo pubblico e per i titolari di concessioni o di autorizzazioni concernenti l'utilizzazione temporanea del suolo pubblico per l'esercizio del commercio su aree pubbliche».	400.629,11
Fondo Tari 2021	«Riparto del fondo di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 25 maggio 2021, n.73, finalizzato alla concessione da parte dei comuni di una riduzione della TARI o della TARI corrispettivo ad alcune categorie economiche».	2.683.048,76

Ristori specifici di spesa

Tipo di ristoro	Norma	Importo assegnato
Fondo di solidarietà alimentare e	«Riparto del fondo, di 500 milioni di euro per l'anno 2021, di cui all'articolo 53, comma 1, del decreto-legge 25 maggio 2021, n.73, finalizzato all'adozione da	632.897,25



sostegno alle famiglie	parte dei comuni di misure urgenti di solidarietà alimentare e di sostegno alle famiglie»	
Centri estivi	Finanziamento dello Stato in favore dei comuni per il potenziamento dei centri estivi diurni, dei servizi socioeducativi territoriali e dei centri con funzione educativa e ricreativa, ai sensi dell'articolo 63, commi da 1 a 4, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73.	323.663,31

PARTE IN CONTO CAPITALE

- l'andamento degli accertamenti e degli impegni relativi agli investimenti non presenta problemi relativamente agli equilibri di competenza e ciò in considerazione del fatto che si tratta per lo più, per loro natura, di spese che vengono attivate solo se si registrano gli accertamenti sui corrispondenti stanziamenti di entrata o se sono finanziate con avanzo di amministrazione.

Anche con riguardo a tali spese al fine del corretto calcolo della percentuale di realizzazione degli impegni occorre tener conto degli stanziamenti sul Fondo pluriennale vincolato. Effettuando le medesime valutazioni svolte per la parte corrente, la percentuale dell'impegnato è del 34,41%. Si ricorda che, per le spese relative ad opere pubbliche, il principio della competenza finanziaria potenziata consente di impegnare le spese dell'intero quadro economico (con imputazione sugli esercizi di bilancio in corrispondenza al cronoprogramma) anche se non ancora individuata l'impresa che realizzerà i lavori, purché siano stati attivati i procedimenti indicati nel punto 5.4 del principio della competenza finanziaria potenziata. Con il D.M. Economia e finanze del 1° marzo 2019 sono state apportate importanti modifiche ai principi contabili in merito e per poter prenotare la spesa dell'intero quadro economico è sufficiente che siano state formalmente attivate le procedure di affidamento dei livelli di progettazione successivi al minimo. Pertanto, fino al 31/12/2021 ci si può attendere un incremento della percentuale.



Con riguardo ai RESIDUI, allo stato attuale non vi sono in generale difficoltà in ordine agli equilibri complessivi.

Residui attivi

Titolo	Residui attivi al 01/01/2021	Riscossioni al 26/07/2021	%	Maggiori/minori residui al 26/07/2021	Residui attivi al 26/07/2021
Titolo I	178.934.142,58	4.743.132,98	2,65%	0,00	174.191.009,60
Titolo II	16.927.971,29	5.562.143,20	32,86%	-1.177,75	11.364.650,34
Titolo III	69.640.369,64	4.950.506,98	7,11%	32.119,13	64.721.981,79
Titolo IV	62.985.782,11	885.484,04	1,41%	2.285,24	62.102.583,31
Titolo IX	5.708.485,29	754.575,50	13,22%	8.810,93	4.962.720,72
	334.196.750,91	16.895.842,70		42.037,55	317.342.945,76

- ✓ la percentuale finora registrata di riscossione dei residui attivi delle entrate tributarie è pari al 2,65% (inferiore rispetto a quella rilevata nel 2019 la quale, nello stesso periodo era pari a 12,95%). Occorre evidenziare, peraltro, che la percentuale sopra calcolata non tiene conto delle riscossioni comunicate dal Tesoriere ma ancora non registrate dall'Ente. Dalle informazioni acquisite dal Servizio competente emerge che, tenuto conto delle riscossioni non regolarizzate relative alla Tares/Tari in conto residui, la percentuale dei residui riscossi rispetto ai residui iniziali sale al 13,53%. La presenza del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione 2020 di importo consistente con riferimento a tali entrate, la cui congruità è stata verificata (come sarà meglio evidenziato in seguito), fa sì che la bassa percentuale di riscossione alla data della verifica non impatti sulla permanenza degli equilibri;
- ✓ Con riguardo ai residui del titolo II, invece, la percentuale delle riscossioni sinora registrate è pari al 32,86%, superiore a quella registrata nel medesimo periodo nell'esercizio 2019 (26,43%).
- ✓ Con riferimento ai residui attivi delle entrate extratributarie le riscossioni sono pari al 7,11% dei residui esistenti al 01.01.2020. Per tali entrate la percentuale è inferiore a quella rilevata nello stesso periodo nel corso del 2019 (13,68%). Anche in questo caso, la presenza di un consistente Fondo crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nel risultato di amministrazione, congruo sulla base delle verifiche effettuate, tutela l'ente da eventuali squilibri in conto residui.

Riguardo ai residui attivi del titolo IV la percentuale di riscossione riscontrata, pari al 1,41%, benché più bassa di quella rilevata nello stesso periodo nell'esercizio 2019, è comunque migliorata rispetto agli esercizi 2018 (0,89%) e 2017 (0,65%). E' necessario, comunque, evidenziare che le riscossioni delle entrate in conto capitale sono influenzate oltre che dall'andamento dei trasferimenti di capitali, che seguono, normalmente, la regola dello stato di avanzamento dei lavori, anche dai tempi di rendicontazione.



Residui passivi

Titolo	Residui passivi al 01/01/2021	Pagamenti al 26/07/2021	%	Minori residui al 25/11/2020	Residui passivi al 26/07/2021
Titolo I	79.263.943,31	43.414.278,88	54,77%	-13.649,22	35.863.313,65
Titolo II	11.201.551,19	5.175.616,06	46,20%	-45.919,04	6.071.854,17
Titolo VII	9.180.237,95	3.468.463,22	37,78%	0,00	5.711.774,73
	99.645.732,45	52.058.358,16		-59.568,26	47.646.942,55

La percentuale di pagamenti in conto residui è pari al 54,77% per le spese correnti e al 46,20% per le spese in conto capitale.

Con riferimento all'andamento della situazione di cassa, va rilevato che l'Ente continua a registrare disponibilità liquide consistenti: infatti la cassa registrata alla data del 26/07/2021 è pari a euro 321.768.540,01, così costituito:

FONDO CASSA AL 01/01/2021	Reversali Trasmesse al Tesoriere	Riscossioni non regolarizzate	Mandati trasmessi al tesoriere	Uscite da regolarizzare al 26/07/2021	Fondo cassa al 26/07/2021
€ 326.065.939,73	125.795.173,20	29.084.671,90	155.277.936,86	3.899.307,96	321.768.540,01

Come si vede, il Fondo cassa è di poco inferiore rispetto a quello iniziale. L'andamento della cassa è condizionato, nel corso dell'anno, dal fatto che mentre i pagamenti si svolgono con regolarità nel corso di tutto l'anno, le principali entrate, invece, si registrano nelle due principali scadenze di giugno e dicembre.

In occasione della verifica degli equilibri occorre procedere alla verifica della congruità dei Fondi accantonati nel bilancio di previsione e di quelli accantonati nel risultato di amministrazione con l'obiettivo di verificare che l'entità di tali accantonamenti sia sufficiente a salvaguardare l'Ente da possibili rischi di disavanzo. Si è pertanto provveduto alla verifica dei seguenti fondi:

- Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione stanziato nel bilancio di previsione: l'esame è stato condotto secondo le regole previste dal principio contabile della competenza finanziaria potenziata. Dal principio contabile si desume che è sempre necessario adeguare detto Fondo qualora:

- si modifichino gli stanziamenti delle entrate sulle quali è stato calcolato il Fondo nel Bilancio iniziale;
- occorra inserire nuove entrate da svalutare;
- l'andamento delle riscossioni in conto competenza sia migliore della media del quinquennio in relazione alla quale era stato calcolato il Fondo (in tal caso, il principio consente una riduzione dell'accantonamento).

Dalla verifica svolta è emerso che il Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione potrà essere ridotto in relazione, in particolare, alla riduzione degli stanziamenti delle entrate extratributarie, soprattutto derivanti dai proventi dello



sport. Il prospetto Allegato D evidenzia i relativi calcoli effettuati nonché l'importo della riduzione.

- Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione accantonato nell'avanzo di amministrazione in occasione del Rendiconto 2020: l'esame della congruità di tale Fondo porta a confermare l'importo accantonato nell'avanzo di amministrazione.

- Fondo contenzioso iscritto nel Bilancio di previsione: sul punto va ricordato che la relazione al Rendiconto 2020 includeva anche l'elenco delle situazioni debitorie derivanti dal contenzioso, sia con riferimento alle cause pendenti perché ancora in itinere l'iter giudiziario, sia avuto riguardo a quelle per le quali è già intervenuta sentenza di condanna a carico del Comune. Proprio in considerazione del contenzioso complessivamente considerato è stato disposto un accantonamento di una quota dell'avanzo di amministrazione, pari a euro 55.473.989,50. Nell'attivare il procedimento di verifica degli equilibri è stato ulteriormente richiesto a tutti i Servizi il riesame della situazione riguardo alle potenziali situazioni foriere di debiti fuori bilancio. Rispetto al contenzioso conosciuto al momento dell'approvazione del rendiconto 2020, i Servizi hanno comunicato la presenza di nuovi contenziosi; in particolare, il Servizio Sviluppo Organizzativo e risorse umane ha comunicato nuovi contenziosi per un importo pari a euro 224.000,00, in relazione ai quali la variazione in corso di adozione prevede un incremento del Fondo nuovi contenziosi stanziato nell'annualità 2021 del bilancio di previsione. Alla luce di ciò si ritiene che i Fondi presenti nel bilancio di previsione (come integrati con la suddetta variazione) e nel Rendiconto siano congrui. Infatti, l'importo complessivo dell'accantonamento sul risultato di amministrazione (euro 55.473.989,50) sommato all'importo stanziato nell'apposito Fondo del bilancio di previsione come integrato con la variazione in corso di approvazione (euro 334.000,00) consente di coprire il 100% delle cause per le quali si è in attesa di sentenza (che potrebbe arrivare nel 2021) e il 75,54% di tutte le altre cause.

In relazione alla ricognizione dei debiti fuori bilancio, le comunicazioni dei Responsabili dei Servizi hanno evidenziato la presenza delle seguenti situazioni che richiedono il relativo riconoscimento:

Tipologia Debito fuori bilancio	Importo riferito a spese correnti	Importo riferito a spese in conto capitale
Sentenze esecutive / decreti ingiuntivi / provvedimenti del Giudice	88.130,00	0,00
Acquisizione di beni e servizi in violazione degli obblighi di cui all'articolo 191, commi 1, 2 e 3 del D.lgs 267/2000	0,00	0,00

Tutti i debiti fuori bilancio di cui alla tabella sopra riportata trovano copertura negli stanziamenti del bilancio di previsione assestato a seguito della variazione in corso di approvazione.

La verifica ha riguardato anche la situazione economico-finanziaria del sistema delle partecipate. Alla data odierna, tutti gli organismi inseriti nel Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) del Comune di Cagliari hanno approvato il proprio bilancio d'esercizio 2020, ad eccezione della Società Ippica S.r.l. in liquidazione che ha convocato



l'Assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio in data 02/08/2021 e della Società Abbanoa S.p.A., la quale in data 27/07/2021 ha approvato il bilancio di esercizio per l'anno 2019.

Nessuno dei bilanci approvati registra perdite di esercizio, con conseguente non necessarietà di accantonamenti al fondo perdite società partecipate. Fa eccezione la Società Ippica S.r.l. in liquidazione, il cui approvando bilancio di esercizio 2020 prevede una perdita di esercizio di € 67.768,00, per la quale, peraltro, viene proposta l'immediata ripianabilità con l'utilizzo della riserva sovrapprezzo azioni.

L'eccezionalità di tipo sanitario che si sta vivendo, e che permane ancora nel corso dell'anno 2021, determina, ovviamente, importanti riflessi anche sulla situazione economico-finanziaria degli Organismi partecipati dal Comune di Cagliari, i quali, tuttavia, pur risentendo come qualsiasi realtà economica degli effetti negativi della pandemia, hanno previsto rimedi gestionali e puntuali interventi di tipo economico-finanziario (riduzioni di costi a fronte della fisiologica riduzione dei ricavi) che hanno consentito di attenuare gli effetti della crisi sanitaria e di proseguire nei programmi di sviluppo e di investimento programmati ex ante.

Con riguardo al Gruppo Consorzio Trasporti e Mobilità S.p.a (che raggruppa la società Ctm e la sua partecipata Parkar S.r.l.), dall'esame degli atti del bilancio dell'esercizio 2020, emerge che nonostante operi in un settore economico particolarmente colpito dagli effetti pandemici (trattandosi di servizi fondati sulla domanda dell'utenza), il Gruppo ha chiuso l'esercizio 2020 con un importante risultato economico e ipotizza di portare a termine i programmi di investimento già avviati, senza che l'emergenza sanitaria ne possa inficiare il completamento. I programmi di investimento del legislatore nazionale per il ristoro delle minori entrate anche nel comparto del trasporto pubblico locale consentono infatti di limitare notevolmente i possibili effetti negativi. Entro il 2022 è previsto il completamento del processo di rinnovamento del parco autobus iniziato nel 2018 con la consegna dei restanti 46 autobus autofinanziati al 40%. Nel settore della ricerca e dell'innovazione è prevista la prosecuzione del progetto triennale TRIPS (Transport Innovation for vulnerable-to-exclusion People needs Satisfaction) attivato nel 2020 e che pone la città di Cagliari come città pilota insieme ad altre importanti realtà come Lisbona, Bruxelles, Stoccolma, Sofia, Zagabria e, in Italia, Bologna. Il progetto ha come principali destinatari soggetti disabili al centro dell'intero percorso di progettazione, riducendo, per quanto possibile, i problemi di accessibilità rispetto agli altri utenti del trasporto pubblico locale. Si ritiene, inoltre, attuabile il completamento, entro il 2022, del processo di digitalizzazione dei processi e dei sistemi informativi, attraverso l'introduzione di nuove funzionalità del portale istituzionale che prevedono l'accesso tramite spid e l'utilizzo del software reclami, la prenotazione per il servizio Amicobus, l'acquisto e il pagamento online dei biglietti e delle sanzioni tramite il sistema PagoPa.

L'anno 2021 è l'anno in cui è prevista la scadenza del contratto di servizio fra il Gruppo Ctm e la Regione Sardegna (già oggetto di proroga nell'anno 2019) e ciò determinerà la definizione del Piano Economico Finanziario (PEF) in caso di messa a gara del servizio o del suo affidamento diretto o in house.

Anche la società Its Città Metropolitana S.c.a.r.l., che opera nel settore dei servizi per il coordinamento e lo sviluppo della mobilità urbana nell'area vasta di Cagliari, oltre all'allargamento della compagine sociale, prevede nel 2021 la



COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLI, PEG E PERFORMANCE

ALLEGATO E

prosecuzione degli importanti progetti di sviluppo già avviati, quali l'estensione dei sistemi ITS in ambito metropolitano e la realizzazione di un sistema di videosorveglianza metropolitano. Per il tipo di attività di cui si occupa ITS, la società non ha subito nel 2020, né li subirà nel 2021, gli effetti negativi dovuti alla pandemia da Covid-19.

In merito agli altri Organismi partecipati, la Fondazione Teatro Lirico di Cagliari ritiene di non intravedere problematiche in merito al raggiungimento del pareggio di bilancio per l'anno 2021, in quanto la consistente riduzione dei ricavi è, comunque, compensata dalla significativa riduzione dei costi di gestione.

Il Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (Cacip) prevede il completamento nel 2021 degli interventi di efficientamento del Centro Servizi di Macchiareddu (in relazione al quale è previsto nel 2021 l'ottenimento dei benefici connessi al "conto termico" pari ad oltre € 590.000) e la ristrutturazione della sala conferenze Centro Servizi Cacip e gli interventi di revamping delle linee A e B del termovalorizzatore, gli interventi di efficientamento dell'impianto di compostaggio, la ristrutturazione dei rustici industriali, nonché la copertura e la messa in sicurezza di due discariche nei comuni di Iglesias e Sarroch, l'impianto per il trattamento chimico-fisico dei rifiuti liquidi, l'adeguamento dell'asse viario di collegamento tra la SP n. 2 e il porto canale, l'impianto di selezione degli imballaggi di plastica.

Il Consorzio Parco Naturale Regionale Molentargius Saline pone fra i suoi obiettivi principali per il triennio 2021-2023 lo sviluppo della promozione del sale e delle attività derivate e il recupero della città del sale e dell'archeologia industriale, la bonifica e la rimozione dell'amianto, il potenziamento del sistema di controllo del Parco e il completamento del piano del Parco.

Nel corso dei successivi mesi proseguirà, comunque, il monitoraggio anche con l'acquisizione delle relazioni periodiche semestrali sull'andamento della gestione degli organismi partecipati.

La Dirigente del Servizio

Maria Franca Urru

Allegati:

- Allegato A – Quadro equilibri del Bilancio 2020-2021-2022 assestato
- Allegato B – analisi delle entrate di competenza
- Allegati C e C/bis– analisi delle spese di competenza
- Allegato D – Fondo crediti di dubbia e difficile esazione stanziato nel bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO COMPENSIVI DELLE VARIAZIONI SUINDICATE

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	2.896.196,33	1.536.367,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		273.034.004,65	267.222.619,86	267.640.930,48
<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	(-)		298.487.051,14	267.052.176,76	265.938.489,15
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>			2.896.196,33	1.536.367,95	1.513.500,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>			36.276.098,56	36.790.069,48	36.790.069,48
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	(-)		1.239.564,23	322.419,53	333.443,78
<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)			-16.499.058,82	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)	(+)		19.162.016,57	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	(-)		2.022.327,75	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
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		21.201.546,24	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		91.585.306,57	19.730.852,64	1.332.200,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		148.069.020,35	67.146.498,52	20.346.022,82
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	(-)		2.113.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00

EQUILIBRI DI BILANCIO COMPRENSIVI DELLE VARIAZIONI SUINDICATE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)		2.022.327,75	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	(-)		260.764.530,91	86.741.971,06	21.528.588,32
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			19.730.852,64	1.332.200,00	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
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	(+)		2.113.670,00	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	(-)		40.000,00	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	(-)		19.162.016,57	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			-18.521.386,57	993.930,00	1.169.330,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto

concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se

EQUILIBRI DI BILANCIO COMPRENSIVI DELLE VARIAZIONI SUINDICATE

il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in

termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato

copertura a impegni, o pagamenti.

Movimenti Entrata Competenza riportate nel sistema informativo contabile alla data del 26/07/2021

Titolo	Previsione Definitiva	Accertato	%	Riscosso	%	Da Riscuotere	%
	(A)	(B)	(C=B/A)	(D)	(E=D/B)	(F=B-D)	(G=F/B)
Titolo I - Entrate Correnti di natura Tributaria, Contributiva e Perequativa	146.031.534,06	46.856.005,41	32,09	38.673.119,93	82,54	8.182.885,48	17,46
Titolo II - Trasferimenti Correnti	85.057.485,49	63.921.052,87	75,15	44.094.995,28	68,98	19.826.057,59	31,02
Titolo III - Entrate Extratributarie	41.944.985,10	23.640.993,51	56,36	7.215.322,35	30,52	16.425.671,16	69,48
Titolo IV - Entrate in conto capitale	145.955.350,35	64.689.071,76	44,32	2.256.362,09	3,49	62.432.709,67	96,51
Titolo V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.113.670,00	10.471.184,44	495,40	1.071.184,44	10,23	9.400.000,00	89,77
Titolo VI – Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto di terzi e partite di giro	36.759.962,00	15.725.497,20	42,78	15.588.346,71	99,13	137.150,49	0,87
TOTALE	457.862.987,00	225.303.805,19	49,21	108.899.330,80	48,33	116.404.474,39	51,67
Avanzo di Amministrazione	40.363.562,81						
Utilizzo Fondo Pluriennale vincolato	101.778.858,47						
TOTALE GENERALE	600.005.408,28						

Movimenti Spesa Competenza rilevati nel sistema informativo contabile al 26/07/2021

Titolo	Previsione Definitiva	Impegnato	%	Pagato	%	Da Pagare	%
	(A)	(B)	(C=B/A)	(D)	(E=D/B)	(F)	(G=F/D)
Titolo I - Spese correnti	298.487.051,14	171.838.137,19	57,57	76.055.322,47	44,26	95.782.814,72	55,74
Titolo II - Spese in conto capitale	260.764.530,91	82.946.566,13	31,81	11.589.887,83	13,97	71.356.678,30	86,03
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	2.754.300,00	1.337.072,25	48,54	1.337.072,25	100,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso di prestiti	1.239.564,23	396.230,93	31,97	196.830,71	49,68	199.400,22	50,32
Titolo VII - Spese per servizi per conto di terzi	36.759.962,00	14.727.476,36	40,06	14.040.753,47	95,34	686.722,89	4,66
TOTALE GENERALE	600.005.408,28	271.245.482,86	45,21	103.219.866,73	38,05	168.025.616,13	61,95

Movimenti Spesa Competenza rilevati sul sistema informativo contabile al 26/07/2021

Titolo		Previsione Definitiva	Impegnato	%	Pagato	%	Da Pagare	%
		(A)	(B)	(C=B/A)	(D)	(E=D/B)	(F)	(G=F/D)
Titolo I - Spese correnti		298.487.051,14	171.838.137,19	57,57	76.055.322,47	44,26	95.782.814,72	55,74
	Stanziamenti per loro natura non impegnabili (Fondo di riserva, Fondo crediti dubbia esigibilità, Fondo contenziosi, Fondo incrementi contrattuali e Fondo indennità fine mandato Sindaco)	-39.576.052,48						
	Stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato che rappresentano impegni e/o prenotazioni imputate agli esercizi successivi	-2.896.196,33						
		256.014.802,33	171.838.137,19	67,12	73.420.929,56	42,73	98.417.207,63	57,27
Titolo II - Spese in conto capitale		260.764.530,91	82.946.566,13	31,81	11.589.887,83	13,97	71.356.678,30	86,03
	Stanziamenti del Fondo pluriennale vincolato che rappresentano impegni e/o prenotazioni imputate agli esercizi successivi	-19.730.852,64						
		241.033.678,27	82.946.566,13	34,41	5.959.268,37	7,18	76.987.297,76	92,82
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie		2.754.300,00	1.337.072,25	48,54	1.337.072,25	100,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso di prestiti		1.239.564,23	396.230,93	31,97	196.830,71	49,68	199.400,22	50,32
Titolo VII - Spese per servizi per conto di terzi		36.759.962,00	14.727.476,36	40,06	14.040.753,47	95,34	686.722,89	4,66
TOTALE GENERALE		600.005.408,28	271.245.482,86	45,21	94.954.854,36	35,01	176.290.628,50	64,99

**ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO 2021-2023
VERIFICA ACCANTONAMENTO FCDE**

ESERCIZIO 2021

Descrizione entrata	Rif. al bilancio	Metodo scelto	% di acc.to bil. prev.	Stanziamiento definitivo di bilancio (S)	Accertato (A)	Incassato a competenza (I)	% di incasso su maggiore tra S e A	% di accan.to a FCDE	Importo aggiornato FCDE
IMU ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' D	40785		78,28%	€ 15.000.000,00	€ -	€ -	0,00%	78%	€ 11.742.000,00
IMPOSTA UNICA COMUNALE - QUOTA TARI	40790		24,17%	€ 48.067.463,42	€ -	€ -	0,00%	24%	€ 11.617.905,91
TARI - ANNI PRECEDENTI - RUOLI SUPPLETIVI	40795		33,63%	€ 3.000.000,00	€ 1.918.328,24	€ -	0,00%	34%	€ 1.008.900,00
TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URB.	62010		51,92%	€ 3.000.000,00	€ -	€ -	0,00%	52%	€ 1.557.600,00
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PREG	24551		19,04%	€ 60.000,00	€ -	€ -	0,00%	19%	€ 11.424,00
TASI ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA'	40786		74,43%	€ 2.000.000,00	€ -	€ -	0,00%	74%	€ 1.488.600,00
DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI									
CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO SER	351330.1		100,00%	€ 750.000,00	€ -	€ -	0,00%	100%	€ 750.000,00
CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO	351330.2		0,00%	€ 750.000,00	€ -	€ -	0,00%	0%	€ -
SERVIZIO PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE GAS DI									
ONORARI E DIRITTI DI PROCURATORE CONNESSI AL C	254760		9,41%	€ 16.500,00	€ -	€ -	0,00%	9%	€ 1.552,65
RECUPERO SPESE DIVERSE	268770		4,24%	€ 40.000,00	€ 7.914,87	€ 5.388,77	13,47%	4%	€ 1.696,00
ENTRATE EVENTUALI DIVERSE	269100		0,09%	€ 40.000,00	€ -	€ -	0,00%	0%	€ 36,00
RECUPERO SPESE DIVERSE	269130		0,32%	€ 10.000,00	€ -	€ -	0,00%	0%	€ 32,00
RETTE SERVIZIO MICRO NIDI A DOMICILIO (VEDI SPES	323510		2,42%	€ 35.000,00	€ 14.736,53	€ 12.716,52	36,33%	2%	€ 847,00
PROVENTO RETTE ASILI NIDO COMUNALI - SERVIZIO F	323610		13,53%	€ 103.000,00	€ 31.879,48	€ 17.620,45	17,11%	14%	€ 13.935,90
CONTRIBUZIONE UTENZA PER ATTIVAZIONE SEZIONI	339155		11,94%	€ 10.000,00	€ -	€ -	0,00%	12%	€ 1.194,00
PRIMAVERA (VEDI SPESA 331705)									
RETTE ALUNNI	258540		9,59%	€ 130.000,00	€ 61.066,00	€ 52.136,00	40,10%	10%	€ 12.467,00
GESTIONE PISCINA COMUNALE - SERVIZIO RILEVANTE	302910		22,12%	€ 295.000,00	€ 30.229,00	€ -	0,00%	22%	€ 65.254,00
PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEGLI IMPIANTI SPOF	307010		27,13%	€ 80.000,00	€ 103.326,42	€ 7.673,01	7,43%	27%	€ 21.704,00
PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DELLE PALESTRE SC	307020		3,40%	€ 8.000,00	€ 1.540,25	€ 490,95	6,14%	3%	€ 272,00
PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONAMENTO IMPIA	307050		55,46%	€ 42.350,00	€ 21.404,22	€ 3.769,42	8,90%	55%	€ 23.487,31
SERVIZIO MENSA SCOLASTICA QUOTE UTENZA	258530		6,44%	€ 1.900.000,00	€ 671.801,60	€ 393.517,04	20,71%	6%	€ 122.360,00
PROVENTI PER DIRITTI E SERVIZI DIVERSI DEL MERCA	347160		1,86%	€ 74.021,00	€ 52.524,05	€ 27.270,75	36,84%	2%	€ 1.376,79
PROVENTI PER CANONI DEGLI OPERATORI DEL MERC	347170		2,45%	€ 556.592,64	€ 528.477,60	€ 30.797,94	5,53%	2%	€ 13.636,52
DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.BENEDETTO - SER	347370		1,67%	€ 617.078,36	€ 311.694,42	€ 87.540,34	14,19%	2%	€ 10.305,21
DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO PIRRI - SERVIZIO RIL	347410		4,74%	€ 104.436,00	€ 50.972,10	€ 9.495,92	9,09%	5%	€ 4.950,27
DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZ	347430		1,84%	€ 300.675,00	€ 160.158,36	€ 32.152,45	10,69%	2%	€ 5.532,42
CANONI POSTEGGI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILE	347480		5,26%	€ 35.536,28	€ 21.148,49	€ 3.113,11	8,76%	5%	€ 1.869,21
PROVENTI LOCALI COMMERCIALI MERCATO S. ELIA - S	347490		13,36%	€ 19.865,00	€ 19.864,44	€ 2.639,99	13,29%	13%	€ 2.653,96
PROVENTI PER RETTE DI RICOVERO - SERVIZIO RILEV	335180		6,10%	€ 1.150.000,00	€ 914.698,41	€ 398.679,12	34,67%	6%	€ 70.150,00
DALL'AZIENDA ASL DI CAGLIARI PER QUOTA SANITARI	250020		0,41%	€ 212.576,00	€ 200.000,00	€ 38.748,00	18,23%	0%	€ 871,56
QUOTA DI COMPARTICIPAZIONE A CARICO DEGLI UTI	404260		2,65%	€ 100.000,00	€ -	€ -	0,00%	3%	€ 2.650,00
COMPARTICIPAZIONE PER INSERIMENTO IN STRUTTU	404450		9,80%	€ 100.000,00	€ 18.000,00	€ -	0,00%	10%	€ 9.800,00
CANONI DI CONCESSIONI DEMANIALI	365941		38,62%	€ 10.000,00	€ 9.810,00	€ -	0,00%	39%	€ 3.862,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	365842		9,20%	€ 6.097.000,00	€ 5.221.633,33	€ 918.933,97	15,07%	9%	€ 561.305,60
CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUB	365846		15,13%	€ 110.000,00	€ 34.023,92	€ 34.023,92	30,93%	15%	€ 16.643,00

PROVENTI GESTIONE EXMA	298981		100,00%	€ 14.641,22	€ -	€ -	0,00%	100%	€ 14.641,22
CANONI DI CONCESSIONE DEI CHIOSCHI IN LOCALITA'	365885		7,62%	€ 25.000,00	€ 13.515,99	€ 3.720,00	14,88%	8%	€ 1.905,00
FITTI ABITAZIONI EX CASA DI RIPOSO VITTORIO EMAN	365830		43,73%	€ 28.698,60	€ 28.698,60	€ 4.733,65	16,49%	44%	€ 12.549,90
PROVENTI AFFITTO IMMOBILI CANONE AGEVOLATO - V	365840		28,64%	€ 205.950,00	€ 212.095,08	€ 24.734,23	11,66%	29%	€ 58.984,08
RICAVATO AFFITTI LOCALI RARI NANTES, IL MOLO, LE	365850		45,85%	€ 79.000,00	€ 63.856,56	€ 7.905,70	10,01%	46%	€ 36.221,50
CANONI DA IMMOBILI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABI	365870		14,06%	€ 49.000,00	€ 41.095,20	€ 6.940,00	14,16%	14%	€ 6.889,40
FITTI REALI DA FABBRICATI ERP DI PROPRIETA' COMU	365990		21,22%	€ 2.871.132,72	€ 2.871.132,72	€ 424.857,20	14,80%	21%	€ 609.254,36
FITTI DI LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIO	366020		24,61%	€ 640.000,00	€ 641.514,96	€ 178.261,87	27,79%	25%	€ 157.876,83
CANONI ARRETRATI LOCALI USO DIVERSO DA ABITAZI	366030		100,00%	€ 3.018,60	€ 3.018,60	€ -	0,00%	100%	€ 3.018,60
FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DI BENI COMUNALI	366060		7,89%	€ 210.000,00	€ 190.352,81	€ 87.315,81	41,58%	8%	€ 16.569,00
FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DEGLI EDIFICI COMU	366270		9,10%	€ 270.656,11	€ 169.901,39	€ 66.106,78	24,42%	9%	€ 24.629,71
PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEL PALAZZETTO DE	366435		0,44%	€ 10.000,00	€ -	€ -	0,00%	0%	€ 44,00
CANONE PER NOLEGGIO TRANSENNE DI PROPRIETA'	370138		39,62%	€ 120.000,00	€ 56.784,56	€ 29.933,60	24,94%	40%	€ 47.544,00
VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI AMMINISTR	275431		57,17%	€ 200,00	€ -	€ -	0,00%	57%	€ 114,34
AMMENDE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI AMM	279453		49,11%	€ 637,50	€ 420,50	€ 116,90	18,34%	49%	€ 313,08
AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CAF	279456		55,50%	€ 2.550,00	€ 1.431,00	€ -	0,00%	56%	€ 1.415,25
RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTI	403951		48,00%	€ 25,00	€ -	€ -	0,00%	48%	€ 12,00
RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE	403961		49,18%	€ 425,00	€ 102,00	€ 17,00	4,00%	49%	€ 209,02
VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DELLE FAMIG	275430		95,53%	€ 487.000,00	€ 247.700,84	€ 6.294,52	1,29%	96%	€ 465.231,10
RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTI	403950		85,79%	€ 4.200,00	€ 6.478,00	€ 309,00	4,77%	86%	€ 3.603,18
AMMENDE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI FAM	279450		64,60%	€ 5.992.500,00	€ 3.168.322,22	€ 760.426,02	12,69%	65%	€ 3.871.155,00
AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CAF	279457		58,16%	€ 1.283.500,00	€ 581.888,02	€ 187.491,78	14,61%	58%	€ 746.483,60
PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CI	279460		64,65%	€ 450.000,00	€ 25.455,68	€ 25.455,68	5,66%	65%	€ 290.925,00
RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE	403960		39,96%	€ 697.850,00	€ 365.733,50	€ 118.645,40	17,00%	40%	€ 278.860,86
PROVENTI CONTRAVVENZIONALI PER VIOLAZIONE RE	275480		36,71%	€ 104.040,00	€ 2.849,40	€ 2.849,40	2,74%	37%	€ 38.203,49
VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI IMPRESE	275432		76,24%	€ 17.000,00	€ 36.848,82	€ 2.792,78	7,58%	76%	€ 12.960,80
PROVENTI DA SANZIONI PECUNIARIE A CARICO DI IMP	286900		10,64%	€ 7.000,00	€ 750,00	€ -	0,00%	11%	€ 744,80
RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTI	403952		79,97%	€ 2.100,00	€ 3.695,00	€ 272,50	7,37%	80%	€ 1.679,37
AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI I	279454		59,82%	€ 459.000,00	€ 261.310,95	€ 66.657,63	14,52%	60%	€ 274.573,80
AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CAF	279458		41,46%	€ 119.000,00	€ 59.092,67	€ 22.458,07	18,87%	41%	€ 49.337,40
RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE	403963		27,68%	€ 80.750,00	€ 58.872,00	€ 20.704,00	25,64%	28%	€ 22.351,60
VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI ISTITUZION	275433		33,01%	€ 50,00	€ 166,67	€ -	0,00%	33%	€ 16,51
RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTI	403953		25,00%	€ 25,00	€ 19,50	€ -	0,00%	25%	€ 6,25
AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI I	279455		60,57%	€ 2.125,00	€ 501,00	€ 267,47	12,59%	61%	€ 1.287,11
AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CAF	279459		67,57%	€ 765,00	€ 42,00	€ -	0,00%	68%	€ 516,91
RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE	403964		51,81%	€ 425,00	€ 128,50	€ 70,50	16,59%	52%	€ 220,19
RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI -	403985		87,64%	€ 90.000,00	€ 35.165,37	€ 19,23	0,02%	88%	€ 78.876,00

Importo totale FCDE assestamento di bilancio € 36.276.098,56

Importo stanziato nel bilancio di previsione € 36.519.151,40

Differenza da accantonare € -

Differenza da ridurre € 243.052,84