RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLE VARIAZIONI CONTABILI

La variazione di fine anno rappresenta il momento in cui viene effettuata da parte dei Servizi, per l'ultima volta nel corso dell'esercizio, la verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa del bilancio, al fine di valutare la congruità degli stanziamenti in relazione agli obiettivi conseguiti e da conseguire e le conseguenti richieste di incremento o riduzione degli stanziamenti stessi, nel rispetto della permanenza degli equilibri.

Trattandosi di una variazione di "fine anno" l'esercizio 2021 è quello che registra i maggiori movimenti, sia come numerosità degli stanziamenti interessati dalle variazioni, sia come entità degli importi di dette variazioni, prevalentemente in riduzione. Infatti, il principio cardine della contabilità armonizzata prevede che tutte le obbligazioni giuridiche attive e passive devono essere imputate all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza e che non possono essere riferite ad un determinato esercizio finanziario entrate o spese per le quali non sia venuta a scadere, nello stesso esercizio finanziario, la relativa obbligazione giuridica. Conseguentemente i Servizi hanno proposto riduzioni o stralci degli stanziamenti con riferimento a tutte quelle entrate che verosimilmente non potranno essere interamente accertate entro l'anno e tutte quelle spese per le quali non potranno esserci impegni di spesa riferiti a obbligazioni giuridiche che legittimamente possano essere imputati all'esercizio 2021.

Di seguito, vengono illustrate, per le diverse tipologie di entrata e di spesa, le variazioni più significative.

PARTE CORRENTE

ENTRATE CORRENTI

- Le **entrate tributarie, contributive e perequative** registrano complessivamente una riduzione di - € 3.285.421,24 nel 2021. Il decremento riguarda, per l'importo complessivo di - € 2.500.000,00, la riduzione degli stanziamenti dell'IMU anni pregressi e dei ruoli Tarsu e Tari, per l'impossibilità di emettere tutti gli avvisi di accertamento inizialmente previsti: le attività di implementazione del nuovo software gestionale hanno, infatti, reso particolarmente complesse le attività di accertamento di detti tributi. Viene, inoltre, ridotto lo stanziamento dell'IMU ordinaria per l'importo di - € 774.605,43 ma, a fronte di questa riduzione, è iscritto il trasferimento erariale di pari importo riconosciuto dal Ministero dell'Interno a titolo di compensazione della minore Imu per esenzioni partite IVA (DL 41/2021 – art. 6 sexies). Viene, infine, ridotto, per l'importo di - € 10.815,81, lo stanziamento della quota dello 0,5 per mille Irpef, in corrispondenza di quanto effettivamente comunicato dal Ministero (quale risultato dalle scelte effettuate dai contribuenti per l'anno d'imposta 2019).

- Per ciò che concerne i **trasferimenti** correnti il risultato complessivo registra un decremento nel 2021 pari a - € 2.714.325,36, un incremento nel 2022 pari a € 2.333.001,84 e nel 2023 pari a € 632.423,21.

Vengono iscritti gli stanziamenti relativi ai seguenti trasferimenti ministeriali, in relazione all'esenzione Imu prevista dal D.L. 41/2021 per le partite Iva (€ 774.605,43) e dal D.L. 73/2021 per gli immobili oggetto di sfratto (€ 124.638,10), nonché i trasferimenti compensativi in relazione alla previsione di minor gettito del canone unico patrimoniale (€ 801.258,22) e dell'imposta di soggiorno (€ 220.049,91). Tutti e quattro i trasferimenti rientrano tra le misure di ristoro ai Comuni, per gli effetti in termini di minori entrate dovute alla pandemia.

Viene, altresì, **iscritto**, per l'importo di € 33.893,97, il contributo erogato dallo Stato per la stabilizzazione del personale dell'ex Ente Tabacchi: tale importo viene, però, iscritto anche in parte spesa, per la restituzione dello stesso, essendo stato erroneamente erogato (il personale per cui era riconosciuto è cessato nel 2020 e vi è stata la comunicazione al Ministero).

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

- ✓ contributo di € 350.000,00 previsto dalla Legge Regionale 22 novembre 2021, n. 17, finalizzato

all'effettuazione di interventi di bonifica delle aree ricadenti in zona San Paolo;

- ✓ trasferimento regionale dell'importo di € 338.203,72 a valere sul Fondo Nazionale delle Politiche Sociali per interventi volti al potenziamento delle politiche giovanili;
- ✓ trasferimento regionale dell'importo di € 32.892,80 per interventi di promozione e valorizzazione della figura dell'amministratore di sostegno, ai sensi della L.R. n. 24/2018;
- ✓ trasferimento ministeriale, sulle annualità 2022 e 2023, a valere sui fondi del DL 113/2018, art. 35-quater per il potenziamento delle iniziative in materia di sicurezza urbana da parte dei comuni, di cui € 166.200,00 per il rafforzamento del sistema di rete radio digitale TETRA, teso a garantire l'interconnessione della centrale operativa della Polizia Locale di Cagliari con le centrali delle altre forze di Polizia, e € 75.300,00 per spese di lavoro straordinario del personale della Polizia Municipale, ai fini della messa in sicurezza di aree degradate;
- ✓ trasferimento regionale per il progetto "Includis 2021" - Progetti di inclusione socio-lavorativa di persone con disabilità, dell'importo di € 536.184,80 sull'annualità 2022;
- ✓ trasferimento dell'importo di € 298.667,27 a seguito del riparto della Giunta Regionale delle risorse statali di cui al Fondo nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione dalla nascita sino ai sei anni per l'anno educativo – scolastico 2021/2022;
- ✓ trasferimento dall'Anci della quota dell'8 per mille Irpef per interventi straordinari di accoglienza integrata: € 121.258,66 sull'annualità 2022;

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

Le variazioni in incremento riguardano:

- ✓ finanziamento regionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione – legge 431/1998, in base al riparto approvato dalla Regione, che include anche le morosità incolpevoli (+ € 931.159,28);
- ✓ finanziamento regionale per la concessione di borse di studio a sostegno della spesa scolastica sostenuta dalle famiglie (+ € 244.532,00);
- ✓ contributi da destinare alle scuole d'infanzia paritarie comunali a titolo di acconto per l'anno scolastico 2021-2022, a seguito del decreto di ripartizione del MIUR – Ufficio Scolastico Regionale per la Sardegna (€ 56.980,00).

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

- ✓ il finanziamento regionale per gli interventi di attuazione del REIS (- € 2.928.004,69);
- ✓ il finanziamento regionale specifico per le leggi di settore (- € 940.475,17);
- ✓ il finanziamento regionale piani personalizzati a favore di persone con handicap grave (- € 238.719,62);
- ✓ il finanziamento Ras per contributo bonus matrimonio (- € 171.486,52);
- ✓ il finanziamento regionale a valere sul fondo morosità incolpevole (- € 160.000,00);
- ✓ il finanziamento Ras per il superamento e l'eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati (- € 147.183,09), assegnato al netto delle economie dichiarate;
- ✓ il finanziamento regionale per il programma di inclusione sociale (- € 142.500,00), sulla base dei progetti inviati alla Ras;
- ✓ il finanziamento regionale per il programma di sport e terapia per persone con disabilità (- € 118.109,00);
- ✓ il finanziamento Ras per l'organizzazione e il funzionamento dei centri antiviolenza e case di accoglienza (- € 64.901,59);
- ✓ il contributo regionale per le spese relative al personale trasferito dalle ex comunità montane (- € 22.000,00 nel triennio), che viene ridotto a seguito del collocamento a riposo di uno dei dipendenti per i quali il contributo è riconosciuto.

Ulteriori variazioni in decremento riguardano modifiche di cronoprogrammi per cui il finanziamento o una sua quota parte, inizialmente prevista nell'annualità 2021 viene invece spostata alle annualità successive:

- ✓ PON METRO 2014/2020 – interventi previsti nell'Asse 1 "Agenda digitale metropolitana" (-€ 492.308,54)
- ✓ l'intervento, nell'ambito dei fondi REACT EU, riguardante le tecnologie innovative di rete – soluzioni tick (- € 46.220,69);
- ✓ il finanziamento del Ministero del Lavoro e Politiche Sociali per la realizzazione del progetto rom, sinti e caminanti (- € 13.623,00);
- ✓ il finanziamento Ras per la redazione dell'adeguamento del PUC al PPR (- € 461.474,38);
- ✓ il finanziamento Ras per il monitoraggio e aggiornamento del piano di utilizzo dei litorali (- € 17.033,65);
- ✓ il finanziamento regionale per la prevenzione dell'istituzionalizzazione – programma P.I.P.P.I. (- € 31.250,00);
- ✓ il finanziamento Anci Sardegna per il progetto "La famiglia al centro" (- € 23.100,00);

Vengono, inoltre, stralciati, perché non erogati, i seguenti trasferimenti statali e regionali:

- ✓ il finanziamento del Ministero dell'Interno per gli interventi a favore dei territori che ospitano immigranti (- € 405.300,00);
- ✓ il finanziamento del Ministero dell'Interno per la prevenzione e il contrasto delle truffe agli anziani (- € 49.280,00 nel triennio), perché non si prevedono ulteriori finanziamenti a favore di questa iniziativa;
- ✓ il finanziamento del Ministero dell'Interno per il recupero e trasporto delle salme dei migranti (- € 1.500,00), in quanto non si sono verificati casi di recupero;
- ✓ il finanziamento regionale contributi bonus famiglia (- € 200.000 nel triennio), perché non si prevedono finanziamenti specifici per tale tipologia di contributo;
- ✓ il finanziamento Ras relativo al piano straordinario per lo sviluppo dei servizi socio-educativi per la prima infanzia (- € 200.000 nel triennio), in quanto trattasi di finanziamento che non viene più erogato.

- Tra le **entrate extratributarie** le principali variazioni riguardano gli esercizi 2021 (complessivi - € 545.927,11) e 2022 (€ 730.047,50).

Le principali variazioni sull'esercizio 2021 attengono a:

- ✓ incremento per complessivi € 325.906,00 degli stanziamenti relativi agli introiti delle spese legali concernenti i contenziosi per i quali il Comune di Cagliari è risultato vincitore e, pertanto, le spese legali sono state addebitate alla controparte; l'incremento riguarda per € 201.581,00 le spese legali connesse ai contenziosi tributari, in relazione alle quali è stato emesso il relativo ruolo, e per € 124.325,00 le spese legali connesse ai contenziosi civili e del lavoro seguiti dall'Avvocatura;
- ✓ incremento per € 200.000,00 dei proventi CONAI, in relazione al trend degli accertamenti sinora registrati;
- ✓ incremento delle entrate riscosse dalla Polizia Municipale per un importo netto di € 46.053,00. Detto incremento deriva dall'aumento degli introiti dalle sanzioni al codice della strada, incluso il recupero delle spese postali di notifica delle sanzioni (€ 140.130,00), e da quello dei corrispettivi per servizi erogati dalla Polizia Municipale (€ 18.000,00). Risultano, invece, in decremento le sanzioni per violazioni amministrative ai regolamenti comunali (- € 96.980,00) e gli interessi attivi sui ruoli coattivi (- € 15.000,00);
- ✓ incremento per € 60.000,00 dello stanziamento concernente i rimborsi per il personale in comando e/o distacco, in relazione agli accertamenti sinora registrati e ai comandi autorizzati;
- ✓ incremento per € 30.000,00 dei proventi derivanti dalle concessioni di loculi cimiteriali, in relazione al trend degli accertamenti sinora registrati;

- ✓ incremento delle entrate riscosse dal Servizio Pianificazione Strategica e Territoriale per un importo netto di € 19.000,00. Detto incremento deriva dall'aumento, per € 35.000,00, degli introiti derivanti dalle sanzioni pecuniarie da accertamenti di compatibilità paesaggistica e da condoni edilizi, in relazione alle riscossioni già registrate e alla previsione degli accertamenti entro l'esercizio, e dal decremento per complessivi - € 16.000,00 dei diritti di segreteria e dei rimborsi di proprietari lottizzanti di spese sostenute nell'ambito delle convenzioni urbanistiche;
- ✓ riduzione per - € 801.258,22 dello stanziamento relativo al canone unico patrimoniale, in corrispondenza del trasferimento compensativo ministeriale di cui si è detto sopra;
- ✓ decremento per complessivi - € 228.918,00 dei proventi per rette di ricovero presso la casa di riposo (- € 174.423,00) e per le quote di compartecipazione per ricovero presso i centri Aias (- € 54.496,00), in relazione alla riduzione del numero degli utenti;
- ✓ decremento per - € 125.000,00 dei fitti derivanti dagli edifici adibiti a punti di ristoro all'interno dei parchi e aree verdi cittadine, in quanto non sono previsti nuovi affidamenti in concessione;
- ✓ decremento per - € 35.000 dei canoni per la connettività alla rete civica comunale, poiché per l'annualità 2021 non è stata stipulata alcuna convenzione con altri Enti per la connettività alla rete;
- ✓ decremento per - € 15.000,00 dei proventi per lo spurgo di pozzi neri, tenuto conto del trend degli accertamenti finora registrati;
- ✓ decremento per complessivi - € 11.083,00 dei proventi derivanti dai canoni di concessione dei mercati.

Le principali variazioni che determinano l'incremento sull'annualità 2022, rispetto all'esercizio 2021, attengono a:

- ✓ incremento per l'importo di € 274.000,00 dello stanziamento concernente i rimborsi per il personale in comando e/o distacco (le annualità pluriennali vengono allineate allo stanziamento dell'annualità 2021, il quale era, invece, già stato parzialmente adeguato in occasione della variazione propedeutica agli equilibri di bilancio);
- ✓ iscrizione di uno stanziamento di € 240.000,00 relativo alla riscossione dei diritti di segreteria delle pratiche edilizie 2017/2021: il Servizio Edilizia Privata intende, infatti, procedere all'affidamento delle operazioni di recupero coattivo dei diritti non versati dagli utenti ad un operatore economico specializzato, prevedendo anche nella parte spesa del bilancio gli oneri per il rimborso delle spese di notifica e dell'aggio di riscossione. In relazione a detta entrata, in considerazione dell'incertezza di quanto effettivamente potrà essere riscosso, si è provveduto ad effettuare anche il necessario accantonamento nel fondo crediti di dubbia e difficile esazione;
- ✓ iscrizione di uno stanziamento di € 40.000,00 relativo ai futuri introiti derivanti dall'autorizzazione allo svolgimento del servizio di mobilità in sharing di monopattini a propulsione prevalentemente elettrica, che dovrà essere affidato dal Servizio Opere Strategiche, Mobilità, Infrastrutture viarie e Reti, in esecuzione della delibera GC 147/2021;
- ✓ riduzione, per l'importo di € 102.490,00, dello stanziamento riguardante il corrispettivo annuale dovuto dall'affidatario del servizio di rimozione dei veicoli a seguito di violazione delle norme del codice della strada: lo stanziamento viene adeguato all'importo stabilito a seguito del nuovo servizio, affidato a decorrere dal mese di luglio 2021.

SPESE CORRENTI

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

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

Tra le variazioni più importanti si segnalano:

Servizio Parchi, verde e gestione faunistica

- ✓ incremento dello stanziamento delle spese di gestione ordinaria del verde cittadino per un importo di € 1.437.000,00 in considerazione dell'incremento delle superfici di verde rispetto al momento in cui è stato aggiudicato l'appalto (il Servizio competente ha quantificato detto incremento in 300.000 mq di superficie verde);
- ✓ incremento degli stanziamenti di spesa per canoni idrici per un importo pari € 1.087.334,99, di cui € 687.334,99 necessario al pagamento di alcune fatture relative a consumi degli anni precedenti in relazione ai quali l'iter procedimentale per la liquidazione delle fatture è stato completato solo recentemente;
- ✓ incremento di € 70.000,00 necessario per ulteriori acquisti di beni e servizi per il canile comunale;

Servizio Programmazione e controlli, PEG e performance

- ✓ incremento per € 1.524.638,10 del fondo passività potenziali, a fronte della riduzione di alcuni stanziamenti di spesa per i quali non è certo se le condizioni per l'assunzione dell'impegno di spesa si possano concretizzare nel corso del 2021 o negli anni successivi e non è quantificato l'importo; si tratta, in particolare, delle franchigie, di sgravi e rimborsi e di conguagli per canoni idrici e fognari. Se le condizioni per l'impegno di spesa si verificheranno entro l'esercizio 2021, si potrà procedere con il prelevamento dal fondo e l'importo non prelevato entro il 31/12 confluirà nell'Avanzo di Amministrazione accantonato per essere utilizzato negli esercizi futuri per le suddette finalità;
- ✓ adeguamento in incremento del Fondo di Riserva per € 97.133,67;

Servizio Politiche sociali

- ✓ incremento di € 206.980,00 degli stanziamenti per i servizi residenziali e semiresidenziali dedicati ai minori, tenuto conto degli inserimenti già disposti e del trend in incremento;
- ✓ incremento di € 150.000 dello stanziamento del cofinanziamento dei contributi per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione (Legge 431/1998);
- ✓ incremento dello stanziamento concernente i contributi per affido minori per un importo di € 12.000,00 necessari per far fronte ai nuovi affidi;
- ✓ incremento di € 60.000,00 dello stanziamento finalizzato alla concessione di contributi alle associazioni che operano nel settore sociale;
- ✓ incremento dello stanziamento necessario per l'indizione di alcune gare d'appalto per l'importo di € 14.000,00.

Servizio Finanziario

- ✓ previsione di una maggiore spesa per complessivi € 325.986 per il debito IVA tenuto conto delle risultanze della Dichiarazione IVA presentata e della quantificazione dell'acconto IVA da versare entro il corrente esercizio;
- ✓ incremento degli stanziamenti IRAP per l'importo di € 18.000,00 in relazione all'andamento dei versamenti d'imposta finora disposti e della previsione in ordine ai versamenti da disporre per le mensilità di novembre e dicembre.

Servizio Opere strategiche, Mobilità, infrastrutture viarie e reti

- ✓ incremento nel 2021 per € 100.000,00 dello stanziamento destinato a corrispondere gli indennizzi previsti dalla convezione per la gestione dei parcheggi di superficie in relazione alla mancata disponibilità degli stessi sia a causa di lavori in corso, sia per situazione di pericolo. La quantificazione è stata effettuata dal Servizio competente, tenendo conto degli stalli inutilizzabili fino a questo momento e di una proiezione fino alla fine dell'anno;
- ✓ incremento di € 185.748,78 dello stanziamento di spesa per la manutenzione ordinaria degli impianti elettrici di illuminazione pubblica al fine di adeguare gli impegni assunti negli anni precedenti sull'esercizio 2021, al maggior numero di punti luce da gestire rispetto a quelli presenti al momento dell'aggiudicazione e alla modifica di un punto percentuale dell'aliquota IVA;

- ✓ previsione di uno stanziamento di € 7.405,15 necessario al pagamento di oneri derivanti dal contenzioso RAC 6827/2010 per il quale è già stato emesso il decreto di liquidazione.

Servizio Cultura

- ✓ incremento degli stanziamenti per contributi alle attività culturali per l'importo di € 100.000,00;
- ✓ incremento di € 100.000,00 dello stanziamento relativo alla contribuzione alla Fondazione Film Commission;
- ✓ previsione di uno stanziamento di € 50.000,00 da destinarsi ad attività celebrative del centenario dalla morte di Ottone Bacareda.

Servizio Lavori Pubblici

- ✓ incremento di € 19.538,57 degli stanziamenti per la manutenzione ordinaria di alcuni impianti tecnologici che devono essere messi in funzione a breve e che non erano ricompresi nell'appalto di manutenzione in corso;
- ✓ adeguamento in incremento dello stanziamento per l'acquisto di carburante per riscaldamento per complessivi € 92.000,00.

Servizio Sviluppo organizzativo e risorse umane

- ✓ incremento dello stanziamento utilizzato per le spese relative alle procedure concorsuali in corso, stimato dal Servizio competente in ulteriori € 19.629,78;
- ✓ adeguamento degli stanziamenti per contributi a carico dell'Ente sulle competenze stipendiali del personale per complessivi € 11.213,00 sulla base della stima dei versamenti ancora da effettuare fino alla fine dell'anno, tenuto conto delle nuove progressioni economiche verticali relative agli arretrati 2020 e all'annualità 2021;

Servizio Pubblica Istruzione, sport e politiche giovanili

- ✓ previsione di uno stanziamento pari a € 400.000,00 da destinarsi alle scuole per il potenziamento delle attività formative;
- ✓ incremento di € 100.000,00 dello stanziamento destinato a contributi per manifestazioni sportive;
- ✓ incremento dello stanziamento necessario per l'indizione di alcune gare d'appalto per l'importo di € 14.000,00;
- ✓ piccolo adeguamento degli stanziamenti per gli inserimenti dei bambini presso gli asili nido privati in convenzione (€ 3.218,00).

Servizio Tributi

- ✓ iscrizione dello stanziamento di spesa di € 117.749,45 per il rimborso all'Agenzia delle Entrate Riscossioni delle spese di notifica ex art. 4, comma 8, del D.L. 41/2021 a seguito dell'annullamento automatico di somme iscritte a ruolo inerenti alla tassa rifiuti e l'ICI;
- ✓ iscrizione dello stanziamento di spesa di € 12.095,00 necessario al pagamento dell'aggio per la riscossione di somme dovute all'Ente in relazione ad alcuni contenziosi tributari;

Servizio Polizia Municipale

- ✓ iscrizione dello stanziamento di spesa di € 115.496,96 per il rimborso all'Agenzia delle Entrate Riscossioni delle spese di notifica ex art. 4, comma 8, del D.L. 41/2021 a seguito dell'annullamento automatico di somme iscritte a ruolo inerenti proventi contravvenzionali;

Servizio SUAPE, attività produttive, mercati e turismo

- ✓ iscrizione di uno stanziamento di spesa pari a € 50.000,00 da utilizzarsi, nell'ambito di apposito accordo con la Camera di Commercio, per gli eventi in occasione delle festività natalizie e di fine anno.

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

Tra le più importanti si segnalano:

Servizio Provveditorato, Economato, Autoparco

- ✓ riduzione, per complessivi - € 760.870,77 degli stanziamenti di spesa correlati alle assicurazioni, in conseguenza della proroga delle polizze assicurative in essere (RCT, infortuni, opere d'arte, ecc.) e rinvio

dell'affidamento dei nuovi contratti per i quali era stato previsto il pagamento anticipato del premio. Con riguardo alla polizza RCA, per la quale è stata completata la procedura di affidamento, si registra una considerevole riduzione dei costi del premio assicurativo per il biennio 2021/2022. Inoltre, è stata ridotta la previsione di spese per franchigie, a fronte delle quali è stata stanziata una quota sul Fondo passività potenziali, come più sopra illustrato;

- ✓ riduzione dello stanziamento di spesa per il servizio di "movimentazione beni" per l'importo di - € 181.260,00 in considerazione della sospensione dell'affidamento del servizio di sgombero dei locali di Via Po in attesa del completamento delle indagini da parte del Servizio Lavori pubblici;
- ✓ riduzione, per complessivi - € 90.751,31 degli stanziamenti di spesa per carburanti e altre spese riferite all'autoparco comunale;
- ✓ riduzione degli stanziamenti di spesa per prestazioni di servizi, acquisto di beni, acquisto vestiario e noleggio fotocopiatori, ripartiti tra i diversi centri di costo, per complessivi - € 172.056,46 tenuto conto degli impegni di spesa finora registrati e delle proiezioni fino al 31/12;
- ✓ riduzione della spesa per il servizio di gestione e manutenzione dei servizi igienici pubblici dell'importo complessivo di - € 121.112,00 in considerazione del fatto che, come comunicato dal Servizio Provveditorato, l'avvio della gestione del servizio igienico pubblico di Piazza Garibaldi è previsto con decorrenza da gennaio 2022;
- ✓ adeguamento in riduzione delle spese per la pulizia dei locali comunali (- € 250.549,00) in relazione al fabbisogno rilevato in corso di attivazione del contratto in adesione alla convenzione Sardegna Cat.

Servizio Pubblica istruzione, sport e politiche giovanili

- ✓ adeguamento in riduzione dello stanziamento per il servizio di mensa scolastica a seguito dell'avvenuta aggiudicazione della gara d'appalto indetta negli anni precedenti (- € 891.241,72);
- ✓ riduzione degli stanziamenti di spesa per i servizi diversi (vigilanza, custodia, ecc.) resi dalle cooperative con la collaborazione di soggetti svantaggiati negli impianti sportivi e nelle scuole dell'importo di - € 187.575,58, tenuto conto delle spese finora effettivamente sostenute e della proiezione del fabbisogno fino alla fine dell'anno;
- ✓ riduzione degli stanziamenti di spesa per il funzionamento degli asili nido comunali gestiti in economia in quanto, anche per questi asili nido, è stata completata la procedura di affidamento della gestione in appalto (- € 124.991,09). In relazione a tale affidamento si è registrato un ribasso di gara e, pertanto, la variazione prevede un decremento del relativo stanziamento per - € 120.000,00;
- ✓ adeguamento in riduzione degli stanziamenti di spesa dedicati al funzionamento della Scuola civica di musica (- € 71.163,21) tenuto conto sia del ribasso di gara rilevato a conclusione delle relative procedure e della possibilità di far ricadere detta spesa sul capitolo finanziato dal trasferimento regionale;
- ✓ adeguamento degli stanziamenti di spesa in funzione delle relative spese finora sostenute e della proiezione di quanto occorre fino alla fine dell'anno per: trasporti scolastici (- € 39.829,62), micronidi (- € 39.513,30), sezioni primavera (- € 17.000,00), "interventi di cui alla LL.RR 31/84 e 25/93 per attività integrative scolastiche (- € 33.276,14), servizio "nonno vigile" per le piscine comunali (- € 15.000);

Servizio Sviluppo organizzativo e risorse umane

- ✓ adeguamento in decremento delle previsioni di spesa relative alle competenze di lavoro ordinario (- € 962.106,00) e alle spese per gli assegni familiari (- € 64.500,00), quantificate dal Servizio competente in considerazione dell'andamento delle assunzioni / cessazioni;
- ✓ riduzione per complessivi - € 279.941,00 degli stanziamenti 2021 riguardanti i buoni pasto in base al monitoraggio delle spettanze finora registrate, risultate inferiori agli stanziamenti inizialmente previsti che tenevano conto del programma delle nuove assunzioni, ormai spostate al 2022. La riduzione è anche dovuta allo slittamento dell'attivazione della nuova convenzione CONSIP;
- ✓ adeguamento in riduzione delle spese per la formazione del personale (- € 34.000,00) quantificate dal Servizio del personale sulla base dei corsi di formazione finora attivati e di quelli da attivarsi entro il 31/12;
- ✓ decremento dello stanziamento per oneri legati al contenzioso del personale quantificato in - € 40.000,00 dal servizio competente in relazione agli oneri che si prevede di sostenere entro la fine dell'anno;

Servizio Programmazione e controlli, PEG e performance

- ✓ riduzione per - € 1.379.218,37 dello stanziamento del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in relazione, in particolare, alla riduzione degli stanziamenti delle entrate tributarie, di cui si è detto nell'apposito paragrafo dedicato alle entrate;
- ✓ riduzione per - € 25.000,00 dello stanziamento relativo ai servizi di supporto al centro comunale di

programmazione in quanto la prestazione decorrerà dal 2022;

Servizio Politiche sociali

- ✓ riduzione di - € 228.496,90 dello stanziamento concernente il servizio di assistenza domiciliare anziani e disabili. La riduzione tiene conto del ribasso conseguito a seguito della conclusione della procedura di gara;
- ✓ riduzione di - € 221.660,44 dello stanziamento il servizio di assistenza scolastica agli alunni diversamente abili quantificato dal Servizio competente in relazione alle spese finora sostenute e all'importo aggiudicato;
- ✓ adeguamento degli stanziamenti dedicati a "interventi diversi di sostegno e solidarietà" in relazione agli effettivi fabbisogni manifestatisi e alle proiezioni di spesa fino al 31/12 (- € 152.449,29);
- ✓ adeguamento in riduzione dell'importo di - € 146.082,00 degli stanziamenti di spesa dedicati agli inserimenti in struttura di anziani e sofferenti psichici e fisici, quantificato dal servizio competente sulla base dell'andamento delle dimissioni e dei decessi degli utenti;
- ✓ riduzione degli stanziamenti dedicati ai "percorsi integrati di inclusione per R.S.C.: accompagnamento all'abitare" per € 99.780,00 in quanto nel corso dell'anno si sono potuti utilizzare stanziamenti finanziati da trasferimenti;
- ✓ adeguamento degli stanziamenti riguardanti i servizi e i trasferimenti al terzo settore per le attività di supporto all'accesso alla spiaggia delle persone con disabilità (complessivamente - € 88.190,25) in quanto le attività sperimentali hanno avuto inizio solo nel mese di settembre e, pertanto, le prestazioni sono state inferiori rispetto alle iniziali previsioni;
- ✓ riduzione di - € 72.462,66 dello stanziamento per la gestione del "centro servizi integrati per la famiglia", in conseguenza del fatto che è stato prorogato il servizio in essere in attesa della conclusione della procedura di gara che avverrà nel 2022;
- ✓ riduzione degli stanziamenti dedicati al servizio di supporto alle attività di tutela delegate all'Ente (- € 45.951,30) in relazione all'importo di effettiva aggiudicazione e del servizio di tutela legale a favore di soggetti incapaci (- € 4.500,00);
- ✓ adeguamento dello stanziamento relativo al cofinanziamento dei progetti "ritornare a casa" in considerazione della proiezione delle nuove richieste di progetti personalizzati e del correlato trasferimento regionale (-€ 47.826,00).

Servizio Parchi, verde e gestione faunistica

- ✓ adeguamento in riduzione dello stanziamento per la manutenzione ordinaria dei parchi cittadini (- € 253.676,78) quantificato dal Servizio competente sulla base dei ribassi delle gare di affidamento dei relativi servizi;
- ✓ riduzione dello stanziamento destinato alla manutenzione del verde cimiteriale (-€ 63.000,00) in considerazione delle economie di spesa derivanti dai ribassi di gara.

Servizio Igiene del suolo e ambiente

- ✓ adeguamento in riduzione per l'importo di - € 176.000,00 dello stanziamento destinato al servizio di installazione/disinstallazione telecamere mobili e analisi dei flussi video, in considerazione del ritardo dell'avvio del servizio dovuto, principalmente, alla necessità di messe a punto del servizio di carattere sperimentale sotto gli aspetti informatici e di tutela della privacy;
- ✓ riduzione dello stanziamento destinato a interventi di bonifica aree pubbliche e private per l'importo di - € 70.000,00 per mancata esecuzione degli interventi che, invece dovranno essere svolti negli anni successivi presso l'area ex campo nomadi sulla s.s. n. 554;
- ✓ decremento di - € 50.000,00 dell'importo destinato a prestazioni professionali specialistiche in parte derivante dai ribassi di gara e per rinvio del progetto di adeguamento della stazione di travaso in relazione all'impianto antincendio ai fini del rinnovo delle autorizzazioni;
- ✓ cancellazione dello stanziamento di - € 20.000,00 dedicato alla polizza assicurativa RC ambientale a garanzia delle attività della stazione di trasferimento San Lorenzo in quanto non più necessaria in considerazione della messa in disuso della "fossa di contenimento del rifiuto secco".

Servizio Tributi

- ✓ riduzione di - € 227.126,72 degli stanziamenti destinati agli sgravi e rimborsi di tributi tenuto conto delle pratiche pervenute e per le quali si potrà completare l'istruttoria entro il 31/12/2021. A fronte di detta riduzione è comunque previsto un incremento del Fondo passività potenziali dal quale potrà disporsi il

- prelevamento per eventuali esigenze che si dovessero verificare nel corso dell'ultimo mese dell'anno;
- ✓ adeguamento in riduzione delle spese per prestazioni di servizi diverse e per spese di notifica avvisi, tenuto conto del numero degli avvisi che il Servizio competente prevede di generare entro il corrente esercizio (- € 89.250);
- ✓ spostamento al 2022 dello stanziamento previsto per l'affidamento dell'incarico volto all'aggiornamento del valore delle aree fabbricabili in considerazione del fatto che le relative prestazioni saranno svolte nel prossimo esercizio (- € 25.000,00).

Servizio Cultura

- ✓ riduzione di - € 30.552,64 dello stanziamento destinato a servizi diversi (vigilanza, custodia, ecc.) resi da cooperative con la collaborazione di soggetti svantaggiati a seguito dei ribassi di gara;
- ✓ decremento, a seguito dei ribassi di gara, degli stanziamenti per la gestione del sistema biblioteche e archivio storico (- € 35.601,66);
- ✓ adeguamento in riduzione degli stanziamenti dedicati alla gestione dei musei civici tenuto conto delle mostre, attività e servizi che potranno ancora essere svolti fino alla fine dell'anno (complessivamente - € 105.039,28)

Servizio Patrimonio

- ✓ riduzione dello stanziamento destinato all'affidamento del servizio in outsourcing della gestione degli archivi del Servizio Patrimonio in considerazione del fatto che la procedura di aggiudicazione non si è ancora conclusa e che, pertanto, le relative prestazioni saranno svolte nel 2022 e 2023 (- € 113.000,00);
- ✓ decremento degli stanziamenti per prestazioni specialistiche diverse (- € 68.000) quantificate dal Servizio competente tenuto conto della tempistica necessaria all'effettivo svolgimento delle prestazioni.

Servizio Polizia Locale

- ✓ riduzione degli stanziamenti per aggi riscossione, spese gestione degli atti giudiziari e rimborso spese esecutive e discarichi per complessivi - € 217.404,91, quantificati dal Servizio competente tenuto conto degli impegni effettivamente assunti finora e delle proiezioni fino alla fine dell'anno;

Servizio Smart city e innovazione tecnologica

- ✓ adeguamento in riduzione degli stanziamenti di spesa per "noleggio hardware e software" per - € 48.262,00 in considerazione del fatto che, a conclusione del precedente periodo di noleggio, si è provveduto al riscatto di alcune strumentazioni che hanno consentito di ridurre il numero degli apparati da noleggiare;
- ✓ spostamento all'esercizio 2022 dello stanziamento pari a - € 50.000,00 relativo a prestazione di servizio correlate all'attuazione del PAES in quanto il Servizio competente prevede di aggiudicare il servizio entro il mese di dicembre 2021, pertanto, la prestazione sarà eseguita nell'esercizio successivo.

Servizio Lavori Pubblici

- ✓ riduzione per complessivi - € 55.805,00 degli stanziamenti di spesa per consumi di energia elettrica, quantificata dal Servizio competente tenuto conto dell'effettivo andamento dei consumi sui quali ha influito la chiusura di alcuni edifici a seguito dell'emergenza sanitaria;
- ✓ adeguamento in riduzione per complessivi - € 60.841,81 di diversi stanziamenti per prestazioni di servizi (assistenza per la predisposizione delle nuove graduatorie ERP, redazione APE, incarichi verifiche progetti, ecc.) in relazione agli impegni effettivamente assunti e alle proiezioni delle prestazioni fino alla fine dell'anno;

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

APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - PARTE CORRENTE

La variazione prevede l'applicazione di una parte dell'avanzo di amministrazione accantonato e vincolato per il finanziamento di spese correnti per l'importo complessivo di **€ 2.214.260,38**. Detto importo è costituito dalla somma algebrica tra l'applicazione per complessivi € 2.608.226,96 e la riduzione di complessivi - € 393.966,58. Nella seguente tabella sono esposte le principali voci di parte corrente finanziate dall'applicazione **dell'avanzo di amministrazione vincolato**

Politiche sociali	Servizio educativo domiciliare per minori (avanzo vincolato Legge 285/1997)	39.950,98
	Assistenza scolastica alunni diversamente abili (avanzo vincolato da trasferimenti RAS)	115.290,00
	Centri di quartiere (avanzo vincolato Legge 285/1997)	12.740,06
	Progetto sperimentale "Vita indipendente e inclusione nella società di persone con disabilità" (avanzo vincolato da trasferimento RAS)	100.000,00
	Contributi per abbattimento barriere architettoniche negli edifici privati (avanzo vincolato da trasferimento RAS)	54.627,58
	Restituzione alla Regione dei fondi casa di accoglienza e centri antiviolenza	51.444,54
	Restituzione alla Prefettura dei fondi prevenzione truffe anziani (avanzo vincolato da trasferimento RAS)	738,80
Lavori Pubblici	Progettazione preliminare dei lavori di recupero della palestra comunale di Via degli Stendardi	150.000,00
Totale		524.791,96

Fa parte dell'avanzo di amministrazione vincolato anche l'avanzo derivante dal **Fondo funzioni fondamentali**. Con la variazione di bilancio approvata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 123 del 10/08/2021, detto avanzo è stato applicato quasi completamente. Nella tabella seguente è illustrato l'impiego di una ulteriore quota residua:

Servizio mensa scolastica: maggiori costi per il rispetto della normativa di sicurezza dipendente dalla situazione pandemica da Covid-19	302.435,00
--	------------

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

Oneri derivanti dai contenziosi in essere con gli ex Consiglieri Circostrizionali	81.000,00
Oneri da contenzioso SAFAB c/Comune di Cagliari. Causa civile R.G. 120//2011. Ordinanza del 04/10/2021	1.700.000,00
	1.781.000,00

La riduzione di complessivi - € 393.966,58 deriva principalmente dai ribassi di gara o dai quadri economici di indizione gara, conseguiti nelle seguenti spese finanziate con l'applicazione dell'avanzo nelle precedenti deliberazioni:

Spese di demolizione della scuola di Via Zucca	- 33.671,36
Indagini complementari alla progettazione preliminare dell'intervento di riqualificazione di Viale Trieste	- 60.000,00
Incarichi di progettazione preliminare dell'intervento di messa in sicurezza dei tratti di dissesto canale Terramaini	- 40.000,00
Incarico di progettazione preliminare intervento di restauro del Cimitero monumentale di Bonaria	- 137.974,60

Altra riduzione attiene all'avanzo vincolato da trasferimenti RAS precedentemente applicato per i piani personalizzati "Ritornare a casa" in relazione al numero effettivo di piani autorizzati nell'esercizio. La riduzione è di - € 122.320,62.

PARTE INVESTIMENTI

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

Finanziamento attraverso avanzo di amministrazione

Con riguardo alla quota finanziata dall'avanzo di amministrazione, si rileva che l'importo complessivamente applicato alle spese in conto capitale è pari a **€ 26.008,413,66**. Detto importo è dato dalla somma algebrica di nuove applicazioni per complessivi € 26.291.743,24 e di riduzioni di avanzo applicato nelle precedenti variazioni per complessivi - € 283.329,58

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

Manutenzione straordinaria del Teatro Lirico	600.000,00
Integrazione quadro economico dell'intervento relativo al punto di ristoro del Parco Giovanni Paolo II per adeguamento IVA	32.890,00
Integrazione quadro economico degli interventi di manutenzione straordinaria scuole e beni culturali per adeguamento incentivi al personale	4.555,32
Integrazione quadro economico degli interventi di manutenzione straordinaria alloggi ERP per adeguamento incentivi al personale	4.359,96
Totale	641.805,28

Con riguardo a detta tipologia di avanzo, inoltre, la variazione comprende anche una riduzione della quota applicata nel corrente anno con precedenti variazioni. Dette riduzioni sono dovute principalmente all'adeguamento degli stanziamenti ai ribassi di gara conseguiti. Si tratta delle seguenti voci:

Realizzazione struttura "Albero dei ricordi" presso il Cimitero monumentale di Bonaria	- 3.400,00
Manutenzione straordinaria ascensori	- 25.000,00
Totale	- 28.400,00

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

Integrazione quadro economico dei lavori relativi alla "Postazione stabile di avvistamento sul colle di Monte Urpinu"	152.420,00
Interventi per limitare i rischi del dissesto idrogeologico nelle aree di Via Abruzzi, Via Mandrolisai, Via Campeda	82.959,06
Ricostituzione del quadro economico degli interventi sulla s.s. 554: interventi A e B	6.607,38
Integrazione quadro economico degli interventi di risanamento conservativo scuola primaria Riva per adeguamento incentivi al personale	2.758,46
Totale	244.744,90

Con riguardo a detta tipologia di avanzo, inoltre, la variazione comprende anche una riduzione della quota applicata nel corrente anno con precedenti variazioni per adeguarla alle economie da ribassi di gara

Acquisto attrezzature per facilitare l'accesso alla spiaggia dei disabili	- 4.929,58
---	------------

Infine, è stata applicata una quota dell'**avanzo disponibile (libero)** per il finanziamento della spesa in conto capitale indicate nella tabella sotto riportata:

Gestione integrata della rete viaria comunale e messa in sicurezza globale delle infrastrutture stradali e degli ascensori*	11.625.000,00
Lavori di riqualificazione del Viale Trieste – II lotto (da angolo Via Pola a Viale Trento)	6.000.000,00
Lavori di recupero del Palazzo Pizzorno Binaghi: completamento	3.300.000,00
Interventi infrastrutturali per la salvaguardia da eventi eccezionali nel territorio di Pirri – COLLETTORE C70 (adeguamento dell'IVA nel quadro economico)	900.000,01
Interventi infrastrutturali per la salvaguardia da eventi eccezionali nel territorio di Pirri – COLLETTORE C47 (adeguamento dell'IVA nel quadro economico)	800.000,00
Manutenzione straordinaria degli impianti elettrici di illuminazione pubblica	535.811,00
Riqualificazione della Torre dell'Elefante	500.000,00
Riqualificazione degli ascensori e delle aree pertinenziali nel Parco di San Michele**	350.000,00
Cofinanziamento Interventi prevenzione del dissesto idrogeologico nelle aree di Via Abruzzi, Via Mandrolisai e Via Campeda	280.000,00
Acquisto arredi e giochi per i parchi	250.000,00
Bonifica e messa in sicurezza della Palestra di Via degli Stendardi	250.000,00
Acquisto attrezzature per il punto di ristoro all'interno del Parco di San Michele	245.000,00
Esecuzione di tagli stradali finalizzati all'installazione delle isole ecologiche	150.000,00
Acquisto automezzi	100.000,00
Cofinanziamento al REACT-EU per l'intervento di riqualificazione del Viale Trieste – I lotto	50.830,31
Contributi per il ristoro dei danni conseguenti all'alluvione dell'ottobre 2018	34.794,02
Manutenzione straordinaria opere d'arte	17.999,65
Acquisto mobili e arredi per asili nido	15.000,00
Integrazione del quadro economico dell'intervento di completamento dell'impianto sportivo Via Crespellani	758,07
Totale	25.405.193,06

* (comprensivo della fornitura degli ascensori, finanziati con precedente variazione e il cui stanziamento viene ridotto)

** (comprensivo della manutenzione straordinaria ascensori finanziata con precedente variazione e il cui stanziamento viene ridotto)

Con riguardo all'avanzo disponibile, la variazione comprende anche una riduzione della quota applicata nel corrente anno con precedenti variazioni. Dette riduzioni sono dovute all'adeguamento degli stanziamenti alle spese effettivamente sostenute:

Acquisizione aree e reliquati stradali	- 40.000,00
Fornitura e posa in opera cabine ascensori del Parco di San Michele	- 210.000,00
Totale	- 250.000,00

Finanziamento con entrate in conto capitale aventi specifica destinazione

La variazione riguarda principalmente la modifica dei cronoprogrammi di spesa relativi a interventi già previsti in bilancio, fra i quali:

- trasferimento del Ministero delle infrastrutture e mobilità sostenibile per il rinnovo in chiave sostenibile del parco autobus del trasporto pubblico (€ 7.221.916,00);
- Parco degli anelli, secondo lotto, finanziato dallo Stato attraverso l'Accordo "Patto per Cagliari" (€ 2.044.037,29).

Viene, inoltre, iscritto il trasferimento di € 300.000,00 previsto dalla Legge Regionale 22 novembre 2021, n. 17, finalizzato all'attuazione di interventi di manutenzione e messa in sicurezza dell'Ippodromo.

Finanziamento con entrate correnti

La spese in conto capitale finanziate con la quota di entrate correnti sono le seguenti:

Spese di progettazione dell'intervento di rigenerazione urbana dell'area di Sant'Elia	950.000,00
Incremento dello stanziamento per acquisto di defibrillatori	50.000,00
Interventi di salvaguardia dei valori ambientali e di riqualificazione aree degradate	35.000,00
Acquisto attrezzature per il coto di Polizia locale (autovelox, alcooltest, segnalatori, ecc)	11.000,00
Totale	1.046.000,00