



**Bilancio di previsione
2023 - 2024 - 2025**

Nota Integrativa

INDICE

1. PREMESSA	PAG.	3
2. STRUTTURA DELLA NOTA INTEGRATIVA	PAG.	5
2. IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2023-2024-2025	PAG.	7
- QUADRO RIASSUNTIVO E QUADRO DEGLI EQUILIBRI	PAG.	8
- ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI	PAG.	14
- ANALISI DELLE SPESE CORRENTI	PAG.	26
▪ SPESE CORRENTI PER MISSIONE	PAG.	27
▪ FONDI ED ACCANTONAMENTI	PAG.	28
▪ SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO	PAG.	34
- ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE	PAG.	36
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	PAG.	38
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2021	PAG.	40

ALLEGATI

- A. DETTAGLIO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE
- B. ELENCO SPESE IN CONTO CAPITALE
- C. PROSPETTO DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO – ANNUALITÀ 2023-2024-2025
- D. NOTA INFORMATIVA EX ART. 62, COMMA 8, DEL D.L. 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008 COME MODIFICATO DALL'ARTICOLO 3, COMMA 1, DELLA LEGGE FINANZIARIA PER IL 2009
- E. RISULTANZE DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI: ELENCO LINK

PREMESSA

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, allegato al d.lgs. n. 118/2011, prevede la stesura della Nota Integrativa quale allegato al bilancio di previsione in cui sono descritti i contenuti del bilancio.

La Nota Integrativa è il documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio integrandone i dati quantitativi al fine di renderne più chiara e significativa la lettura.

In particolare, la Nota Integrativa risponde a tre funzioni essenziali:

- a) analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione dei dati contabili che per la loro sinteticità non sono di immediata comprensione;*
- b) informativa-integrativa, che consente la produzione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;*
- c) esplicativa, che consente di motivare le ipotesi assunte ed i principi/criteri adottati nella determinazione dei valori di bilancio.*

La Nota Integrativa, inoltre, deve rispettare i seguenti contenuti:

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;*
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;*
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronogrammi;*



- *l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ante a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;*
- *gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- *l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;*
- *l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- *altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.*

Questi i principali riferimenti normativi e i principi contabili che informano il presente documento:

- *allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11;*
- *decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5;*
- *decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1;*
- *articolo 62, comma 8, del Decreto-legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008;*
- *articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.*

I criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2023 - 2025 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Le previsioni di entrata sono classificate in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza dell'entrata;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. La tipologia rappresenta l'unità elementare del bilancio parte entrata.



Le previsioni di spesa sono classificate in:

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività svolte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. Il programma rappresenta pertanto l'unità elementare del bilancio parte spesa.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'entrata, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2023 definiti con riferimento all'applicazione del principio di contabilità finanziaria potenziata, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;
2. per ciò che concerne la spesa, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2023 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2023.

Il Bilancio di previsione finanziario 2023-2024-2025

La manovra complessiva del Bilancio 2023-2024-2025, comprese le partite di giro, ammonta a:

- euro 668.541.172,59 per il 2023
- euro 430.021.258,51 per il 2024
- euro 367.987.565,20 per il 2025.

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

ENTRATE		2023	SPESE	
Utilizzo FPV	120,790 mln		MANOVRA COMPLESSIVA 668,541 mln	Titolo 1
Avanzo	0 mln	Titolo 2		322,260 mln
Titolo 1	151,700 mln	Titolo 3		3,055 mln
Titolo 2	99,072 mln	Titolo 4		0,408 mln
Titolo 3	47,551 mln	Titolo 7		37,402 mln
Titolo 4	209,740 mln	Totale		668,541 mln
Titolo 5	2,286 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	37,402 mln			
Totale	668,541 mln			
ENTRATE		2024	SPESE	
Utilizzo FPV	11,446 mln		MANOVRA COMPLESSIVA 430,021 mln	Titolo 1
Avanzo	0 mln	Titolo 2		111,447 mln
Titolo 1	151,996 mln	Titolo 3		3,241 mln
Titolo 2	76,388 mln	Titolo 4		0,489 mln
Titolo 3	47,441 mln	Titolo 7		37,390 mln
Titolo 4	103,075 mln	Totale		430,021 mln
Titolo 5	2,285 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	37,390 mln			
Totale	430,021 mln			
ENTRATE		2025	SPESE	
Utilizzo FPV	1,500 mln		MANOVRA COMPLESSIVA 367,987 mln	Titolo 1
Avanzo	0 mln	Titolo 2		17,106 mln
Titolo 1	151,737 mln	Titolo 3		44,455 mln
Titolo 2	73,009 mln	Titolo 4		0,326 mln
Titolo 3	45,888 mln	Titolo 7		37,340 mln
Titolo 4	15,210 mln	Totale		367,987 mln
Titolo 5	43,303 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	37,340 mln			
Totale	367,987 mln			

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023 2024 2025

ENTRATE	CASSA	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	349.256.177,65				Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0	0	0			0	0	0
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0	0	0	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾				
Fondo pluriennale vincolato		120.789.827,31	11.446.048,23	1.499.809,00	TITOLO 1: Spese correnti	265.342.297,50	305.416.074,12	277.454.017,29	268.759.998,69
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	125.490.755,27	151.700.400,14	151.995.749,63	151.737.463,31	- di cui fondo pluriennale vincolato		4.859.377,85	1.499.809,00	1.499.809,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	97.035.866,75	99.072.144,57	76.387.774,81	73.009.080,46	TITOLO 2: Spese in conto capitale	151.081.389,87	322.260.026,69	111.446.784,52	17.106.063,08
TITOLO 3: Entrate extratributarie	34.548.774,01	47.551.402,57	47.441.211,07	45.888.641,12	- di cui fondo pluriennale vincolato		6.586.670,38	0	0
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	61.862.404,80	209.740.141,00	103.074.842,77	15.209.939,31	TITOLO 3: Spese per incremento attività finanziarie	3.055.000,00	3.055.000,00	3.241.000,00	44.455.342,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.296.923,24	2.285.670,00	2.285.670,00	43.302.670,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0	0	0
Totale entrate finali.....	321.234.724,07	510.349.758,28	381.185.248,28	329.147.794,20	Totale spese finali.....	419.478.687,37	630.731.100,81	392.141.801,81	330.321.403,77
TITOLO 6: Accensione Prestiti		0	0	0	TITOLO 4: Rimborso Prestiti	408.484,78	408.484,78	489.494,70	326.199,43
TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere		0	0	0	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0	0	0
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	28.817.941,17	37.401.587,00	37.389.962,00	37.339.962,00	TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere	0	0	0	0
Totale Titoli	350.052.665,24	547.751.345,28	418.575.210,28	366.487.756,20	Totale Titoli	449.789.805,87	668.541.172,59	430.021.258,51	367.987.565,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	699.308.842,89	668.541.172,59	430.021.258,51	367.987.565,20	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	449.789.805,87	668.541.172,59	430.021.258,51	367.987.565,20
Fondo di cassa finale presunto	249.519.037,02								

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2023

ENTRATE

Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	10.923.395,05
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	109.866.432,26
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	151.700.400,14
Titolo 2 Trasferimenti correnti	99.072.144,57
Titolo 3 Entrate extratributarie	47.551.402,57
Titolo 4 Entrate in conto capitale	209.740.141,00
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.285.670,00
Totale entrate finali	510.349.758,28
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	37.401.587,00
Totale titoli	547.751.345,28
TOTALE ENTRATE	668.541.172,59

SPESE

Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 Spese correnti	305.416.074,12
- di cui fondo pluriennale vincolato	4.859.377,85
Titolo 2 Spese in conto capitale	322.260.026,69
- di cui fondo pluriennale vincolato	6.586.670,38
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	3.055.000,00
Totale spese finali	630.731.100,81
Titolo 4 Rimborso Prestiti	408.484,78
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	37.401.587,00
Totale titoli	668.541.172,59
TOTALE SPESE	668.541.172,59

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	349.256.177,65			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	10.923.395,05	4.859.377,85	1.499.809,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	298.323.947,28	275.824.735,51	270.635.184,89
<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	(-)	305.416.074,12	277.454.017,29	268.759.998,69
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		4.859.377,85	1.499.809,00	1.499.809,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		39.642.319,17	39.621.902,37	39.621.356,87
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	(-)	408.484,78	489.494,70	326.199,43
<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)		3.422.783,43	2.740.601,37	3.048.795,77
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	75.041,00	144.500,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		75.041,00	144.500,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.728.494,43	1.929.771,37	1.896.123,77
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)		769.330,00	955.330,00	1.152.672,00

Il saldo positivo della parte corrente, pari rispettivamente a euro 769.330,00 per il 2023, euro 955.330,00 per il 2024 e euro 1.152.672,00 per il 2025, copre la differenza tra le entrate del titolo V relative alla "Riscossione dei crediti" e le spese del titolo III "Altre spese per acquisizione di attività finanziarie" rappresentate dallo swap di ammortamento del prestito obbligazionario in essere. La sezione relativa agli "Equilibri di parte corrente" sopra riportata evidenzia, in particolare, come il bilancio corrente preveda l'utilizzo di entrate in conto capitale per il finanziamento delle spese correnti (euro 75.041,00 nel 2023 e euro 144.500,00 nel 2024): si tratta di una

destinazione obbligatoria, prevista dall'art. 56-bis, comma 11, del d.l. 69/2013, come successivamente modificato, e che stabilisce che il 10% dei proventi derivanti dalle alienazioni del patrimonio immobiliare disponibile sia destinata all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti degli enti locali. Il vincolo deve essere rispettato anche qualora l'Ente non intenda procedere ad alcuna estinzione anticipata: le quote non utilizzate per tale obbligata destinazione confluiscono, al termine dell'esercizio, nell'avanzo di amministrazione vincolato.

Risultano, invece, utilizzate entrate correnti per il finanziamento di alcune spese in conto capitale per un importo pari a euro 2.798.494,43 nel 2023, a euro 1.929.771,37 nel 2024 e a euro 1.896.123,77 nel 2025. L'utilizzo di una parte delle entrate correnti per il finanziamento delle spese in conto capitale è evidenziato sia nel quadro sopra riportato, sia nella sezione degli Equilibri in conto capitale, di seguito riportata:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	109.866.432,26	6.586.670,38	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	212.025.811,00	105.360.512,77	58.512.609,31
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	(-)	75.041,00	144.500,00	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	(-)	2.285.670,00	2.285.670,00	2.285.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	41.017.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.728.494,43	1.929.771,37	1.896.123,77
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	(-)	322.260.026,69	111.446.784,52	17.106.063,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>6.586.670,38</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

Come già evidenziato, il saldo positivo di parte corrente che emerge dal primo prospetto (pari, euro 769.330,00 per il 2023, euro 955.330,00 per il 2024 ed euro 1.152.672,00 per il 2025) viene utilizzato a copertura del saldo negativo tra Entrate del titolo V e spese del titolo III, come emerge dal seguente prospetto dimostrativo degli Equilibri finali:

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
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	(+)	2.285.670,00	2.285.670,00	2.285.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	41.017.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.055.000,00	3.241.000,00	44.455.342,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00

Altra importante informazione desumibile dal prospetto degli Equilibri economico-finanziari è rappresentata dall'entità del Fondo pluriennale vincolato, iscritto tra le entrate, che finanzia impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi considerati nel Bilancio 2023-2024-2025. Il quadro degli equilibri consente di verificare quanta parte delle spese correnti e delle spese in conto capitale è finanziata da detto Fondo. La quantificazione del Fondo pluriennale vincolato di parte entrata, distinto per il finanziamento della parte corrente e della parte in conto capitale, è riportata nella seguente tabella:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		
2023	2024	2025
10.923.395,05	4.859.377,85	1.499.809,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		
2023	2024	2025
109.866.432,26	6.586.670,38	0,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		
2023	2024	2025
120.789.827,31	11.446.048,23	1.499.809,00

Con riferimento al Fondo pluriennale vincolato di parte corrente in entrata (che per l'esercizio 2023 corrisponde all'importo del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto nella spesa dell'assestato 2022) si riportano, di seguito, le relative fonti di finanziamento:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
	2023	2024	2025
a. Entrate vincolate	7.191.494,62	2.289.687,52	0,00
b. Entrate correnti non vincolate per spese di personale	2.228.052,00	1.513.500,00	1.499.809,00
c. Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	1.144.297,57	1.056.190,33	0,00
d. Entrate diverse in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	359.550,86	0,00	0,00
	10.923.395,05	4.859.377,85	1.499.809,00

Come emerge dalla tabella sopra riportata, il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata 2023 è costituito per la maggior parte da entrate correnti vincolate (lett. a)) derivanti da trasferimenti correnti, per lo più provenienti dalla Regione e destinati alle Politiche sociali. La quota relativa alle spese di personale (lettera b)) è destinata alla retribuzione di risultato di cui al fondo incentivante per il personale per l'annualità 2022, finanziata da entrate correnti non vincolate. Le entrate di cui alla lettera c), rappresentate da entrate correnti non vincolate, finanziano spese correnti non più esigibili nell'esercizio in cui sono state stanziare rientranti nelle deroghe previste dal principio contabile sulla competenza finanziaria potenziata (spese non esigibili nel 2022 a causa di fatti imprevedibili o spese per progettazioni preliminari). L'ultima voce (lettera d)) finanzia spese per le progettazioni preliminari, il cui finanziamento è costituito da avanzo di amministrazione vincolato applicato nel 2022.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA - PARTE CORRENTI			
	2023	2024	2025
a Fondo pluriennale vincolato finanziato dalla competenza	3.031.796,34	1.499.809,00	1.499.809,00
b Fondo pluriennale vincolato finanziato dagli anni precedenti	1.827.581,51	0,00	0,00
	4.859.377,85	1.499.809,00	1.499.809,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA - PARTE CONTO CAPITALE			
	2023	2024	2025
a Fondo pluriennale vincolato finanziato dalla competenza	0,00	0,00	0,00
b Fondo pluriennale vincolato finanziato dagli anni precedenti	6.586.670,38	0,00	0,00
	6.586.670,38	0,00	0,00

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

L'importo complessivo delle entrate correnti è pari ad euro 298.323.947,28 nel 2023, a euro 275.824.735,51 nel 2024 e a euro 270.635.184,89 nel 2025, così ripartite:

	2023	2024	2025
entrate correnti proprie (tributarie ed extra-tributarie) TIT. 1 + TIT III	199.251.802,71	199.436.960,70	197.626.104,43
entrate correnti da trasferimenti TIT II	99.072.144,57	76.387.774,81	73.009.080,46

Come nei precedenti esercizi, la composizione delle Entrate correnti vede la prevalenza di quelle proprie sulle entrate da trasferimenti, conseguenza del processo di federalismo fiscale. Di seguito la tabella che evidenzia l'indice dell'autonomia finanziaria e la sua evoluzione dal 2021.

INDICATORE DI AUTONOMIA FINANZIARIA										
	2021		2022		2023		2024		2025	
TITOLO I + TITOLO III	188.155.282,00		192.653.829,35		199.251.802,71		199.436.960,70		197.626.104,43	
TITOLO I + TITOLO II + TITOLO III	267.265.419,83	70,40	288.729.090,49	66,72	298.323.947,28	66,79	275.824.735,51	72,31	270.635.184,89	73,02

2021: dati di rendiconto; 2022: dati da bilancio assestato

Di seguito il confronto tra le previsioni del nuovo bilancio e le previsioni assestate del 2022 ma anche il confronto con i dati di consuntivo 2021.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Tipologia	Accertamenti 2021	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Var % 23-21	Var % 23-22	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	129.350.423,07	127.393.195,92	131.079.052,68	1,34	2,89	130.251.295,25	129.671.295,25
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	18.373.390,67	20.203.021,68	20.621.347,46	12,23	2,07	21.744.454,38	22.066.168,06
Totale	147.723.813,74	147.596.217,60	151.700.400,14	2,69	2,78	151.995.749,63	151.737.463,31

1.1 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

Con riferimento alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1) occorre rilevare come il quadro normativo di riferimento non registri modifiche significative a seguito dell'approvazione della legge di Bilancio 2023 - Legge 29 dicembre 2022, n. 197. Sebbene dal 2019 siano state abrogate le norme che



imponessero il blocco della revisione delle aliquote tributarie, la manovra di bilancio non prevede alcun adeguamento delle stesse che, pertanto, rimangono confermate nella medesima misura del precedente esercizio.

Ugualmente rimangono inalterate le tariffe del "canone unico patrimoniale" entrato in vigore il 01.01.2021 in sostituzione dell'Imposta comunale sulla pubblicità, dei diritti sulle pubbliche affissioni e del Canone sull'occupazione di spazi e aree pubbliche. La normativa che disciplina il "canone unico" consente agli enti di elaborare le tariffe in modo tale da non ridurre il gettito assicurato in vigore dei precedenti tributi e canoni.

IMU: euro 40.691.161,00 per il 2023 ed euro 40.491.161,00 per ciascuna annualità 2024-2025.

La previsione scaturisce dall'applicazione delle aliquote IMU vigenti nell'esercizio precedente ed è stata valutata tenendo conto del gettito riscosso nell'esercizio 2022. Come nei precedenti esercizi, il bilancio di previsione accoglie una parte del gettito d'imposta versato dai contribuenti in quanto l'importo di euro 8.977.791,67 verrà trattenuto dall'Erario ai sensi dell'articolo 6, del D.L. 16/2014 per essere utilizzato a titolo di contribuzione alla formazione del Fondo di Solidarietà comunale.

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

TARI: euro 48.067.463,42 per ciascuna annualità 2023-2024-2025.

L'Ente intende avvalersi di quanto previsto dall'art. 3, comma 5-quinquies, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito, con modificazioni, dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15 come modificato dall'art. 43, comma 11, del decreto-legge n. 50 del 17.05.2022 recante: "A decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno. Nell'ipotesi in cui il termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia prorogato a una data successiva al 30 aprile dell'anno di riferimento, il termine per l'approvazione degli atti di cui al primo periodo coincide con quello per la deliberazione del bilancio di previsione. In caso di approvazione o di modifica dei provvedimenti relativi alla TARI o alla tariffa corrispettiva in data successiva all'approvazione del proprio bilancio di previsione, il comune provvede ad effettuare le conseguenti modifiche in occasione della prima variazione utile".

Le previsioni inerenti alla TARI contenute nel Bilancio si basano sul vigente PEF per il quadriennio 2022 - 2025 approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 63 del 24.05.2022. Infatti, con la recente Deliberazione ARERA n. 62 del 21 febbraio 2023 l'Autorità ritiene che l'incremento dei prezzi non sia sufficiente ad attivare una revisione straordinaria del PEF e che gli stessi potranno essere considerati con l'aggiornamento biennale 2024-2025. Il principio, ormai consolidato, dispone che il gettito derivante dalla Tassa sui rifiuti non può superare l'importo che scaturisce dal Piano economico finanziario del servizio di gestione integrata dei

rifiuti. La previsione di entrata si basa sulle risultanze del Piano economico finanziario, elaborato dal Servizio Igiene del Suolo secondo il nuovo metodo tariffario MTR – 2 approvato, per il periodo 2022-2025, dall’Autorità di Regolazione per l’Energia, Reti e Ambiente (A.R.E.R.A) con la deliberazione n. 363/2021. Si ricorda che il Metodo Tariffario (MTR-2) definito da ARERA coinvolge innanzitutto i gestori del servizio: detta delibera, infatti, prevede che il PEF sia redatto dal gestore del servizio integrato dei rifiuti (raccolta, trasporto, smaltimento dei rifiuti, spazzamento e lavaggio delle strade, nonché gestione delle tariffe e rapporti con l’utenza) e, pertanto, qualora i gestori siano diversi (come nel caso del Comune di Cagliari), i singoli gestori devono produrre il proprio PEF.

Al tributo TARI deve essere applicato il principio della competenza finanziaria potenziata secondo il quale si deve tener conto delle difficoltà di riscossione e, quindi, della necessità di accantonare una quota delle entrate nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Per l’entrata TARI è previsto l’accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nella misura del 23,49%, cioè per un importo pari a euro 11.291.047,16 per ciascuna annualità 2023-2024-2025.

Addizionale comunale all’IRPEF – importo previsto: euro 17.897.360,34 per l’annualità 2023, euro 17.519.602,91 per l’annualità 2024 ed euro 16.939.602,91 per l’annualità 2025

Con la deliberazione consiliare n. 69 del 30.05.2022 sono state adeguate le aliquote dell’addizionale comunale all’IRPEF per l’anno 2022, già previste nella deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 dell’8.05.2012, all’art. 1, comma 2, lett. a), della Legge n. 234 del 30.12.2021, Legge di Bilancio per il 2022. A seguito di tale deliberazione sono vigenti le seguenti aliquote dell’addizionale comunale all’IRPEF:

Aliquote	Scaglioni di reddito
0,66%	da 0,00 a 15.000,00 euro
0,72%	da 15.001,00 a 28.000,00 euro
0,78%	da 28.001,00 a 50.000,00 euro
0,80%	oltre 50.001,00 euro

L’addizionale all’Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche non è dovuta se il reddito imponibile, come determinato a fini IRPEF, non supera l’importo di euro 10.000,00 (euro diecimila/00).

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

IMU anni pregressi – previsione: euro 16.000.000,00 per ciascuna annualità 2023-2024-2025

Questo tipo di entrata deriva dall’attività di accertamento svolta dal Servizio Tributi sull’evasione/elusione fiscale e sulle irregolarità di versamento dell’IMU di anni precedenti. Ai fini della quantificazione dello stanziamento si è tenuto conto degli avvisi di accertamento emessi negli ultimi anni. Detta entrata, proprio



perché derivante dai controlli del Servizio, non può essere considerata per “autoliquidazione”: in tali casi il principio della competenza finanziaria potenziata prevede che debbano essere accertate nel corso dell’esercizio le entrate per le quali il diritto alla riscossione scade nell’esercizio, indipendentemente dall’avvenuta riscossione. In questi casi (come già visto per la TARI) deve essere iscritto in parte spesa l’accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. L’applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata ha portato a quantificare la misura dell’accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in una percentuale pari al 83,51% (l’accantonamento è il medesimo nelle tre annualità di bilancio e risulta pari a euro 13.361.600,00).

TARI anni pregressi – importo previsto: euro 3.000.000 per ciascuna annualità 2023-2024-2025

TARI ruoli suppletivi – importo previsto: euro 2.600.000 per il 2023 ed euro 2.500.000 per gli anni 2024-2025

L’importo previsto in Bilancio è stato quantificato dal Servizio Tributi sulla base dell’attività di verifica che si potrà tradurre in notifica di avvisi di accertamento ai contribuenti. Anche su queste entrate è stata calcolata la percentuale di “dubbia o difficile esigibilità” con riguardo alla quota di difficile riscossione. Applicando la metodologia di calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al principio contabile applicato allegato al DPCM 28/12/2011, detta percentuale è stata calcolata nella misura del 56,50% (pari a euro 1.695.000,00) con riferimento alla TARI degli anni pregressi e del 33,63% (pari a euro 874.380,00 nel 2023 e 840.750 nel 2024 e 2025) con riferimento alla TARI dei ruoli suppletivi. L’accantonamento è il medesimo nelle tre annualità di bilancio.

Imposta di soggiorno – importo previsto euro 1.300.000 nelle annualità 2023-2024-2025

L’imposta di soggiorno è stata istituita con deliberazione del Consiglio Comune n. 45 del 20/04/2021. La valutazione del gettito sembra finora supportata dalla (consistente) ripresa dei flussi turistici registrata nell’esercizio appena trascorso. Trattandosi di un’entrata che sarà accertata per cassa, non si prevede l’accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

3.1 FONDI PEREQUATIVI

Fondo di Solidarietà Comunale – importo previsto: 2023 – euro 20.621.347,46, 2024 – euro 21.744.454,38 e 2025 – euro 22.066.168,06

Lo stanziamento del Fondo di solidarietà comunale (fondo costituito presso il Ministero dell’Interno allo scopo di redistribuire con finalità perequative tra i Comuni una quota dell’IMU, trattenuta dallo Stato) tiene conto della quantificazione disposta dal Ministero dell’Interno per l’anno 2022 e, in misura proporzionale, degli incrementi previsti per gli anni 2023, 2024 e 2025 dall’art. 1, comma 449, lett. d-quater, d-quinquies, d-sexies e d-octies della legge 232/2016, come rettificati dai provvedimenti successivamente intervenuti.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti correnti							
Tipologia	Accertamenti 2021	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Var % 23-21	Var % 23-22	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	79.007.516,13	95.789.187,45	98.827.646,28	25,09	3,17	76.344.933,47	72.967.896,06
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	35.144,80	16.155,24	14.498,29	-58,75	-10,26	12.841,34	11.184,40
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	55.000,00	222.395,33	230.000,00	318,18	3,42	30.000,00	30.000,00
1.5 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.476,88	47.523,12	0,00	-100	-100	0,00	0,00
Totale	79.110.137,81	96.075.261,14	99.072.144,57	25,23	3,12	76.387.774,81	73.009.080,46

1.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Il Bilancio 2023-2024-2025 prevede un importo irrisorio di trasferimenti ordinari erariali. Si ricorda, infatti, che l'attribuzione del Ministero dell'Interno a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale rappresenta un'entrata "fiscalizzata" da descrivere tra le entrate tributarie - perequative e non è più considerata "trasferimento"; ciò in quanto è alimentata dalle quote di IMU versate dai contribuenti e trattenute dallo Stato per essere redistribuite tra gli Enti Locali secondo sistemi di perequazione, oltre che da una quota relativa alla compensazione del minor gettito TASI/IMU in conseguenza delle esenzioni introdotte nel 2016 per le abitazioni principali.

INDICATORE DI DIPENDENZA ERARIALE										
	2021		2022		2023		2024		2025	
Trasferimenti statali	16.266.579,00	6,09	24.355.314,03	8,44	31.566.384,70	10,58	9.249.364,99	3,35	6.918.605,58	2,56
Entrate correnti	267.265.419,83		288.729.090,49		298.323.947,28		275.824.735,51		270.635.184,89	

L'importo dei trasferimenti da Amministrazioni Centrali iscritto in entrata nel Bilancio 2023 si riferisce ad erogazioni differenti dai contributi erariali ordinari e, in particolare, tra gli importi più rilevanti, con carattere ripetitivo, si ricordano i seguenti:

- trasferimento compensativo del minor gettito IMU derivante dall'esenzione dei cosiddetti "immobili destinati alla vendita" e dei terreni agricoli: euro 343.000 (stanziamento quantificato sulla base del comunicato del Ministero dell'Interno per l'anno 2023);
- trasferimento del Ministero delle Politiche sociali destinato ad interventi per l'infanzia e l'adolescenza di cui alla Legge 285/1997: euro 763.041 in ciascuna delle annualità di bilancio;
- trasferimento di euro 197.500 del Ministero dell'Istruzione volto alla copertura del minor gettito TARI conseguente all'esclusione delle scuole dal pagamento del tributo (norma introdotta nel 2008). La quantificazione del trasferimento viene effettuata annualmente dal Ministero sulla base del numero degli studenti iscritti nei compendi scolastici aventi sede nel territorio comunale; tale quantificazione è di solito comunicata alla fine di ciascun anno. Detta entrata è utilizzata per la copertura di una quota del Piano economico finanziario del servizio integrato della gestione dei rifiuti (con la Delibera n. 2/2020, ARERA ha chiarito che, una volta definito il PEF, ai fini della quantificazione della TARI detta entrata deve essere sottratta all'importo del PEF);
- contributo del Ministero dell'Interno destinato alla fornitura gratuita dei libri di testo nelle scuole di primo grado, stimato in euro 280.000;
- contributo del Ministero dell'Istruzione per la copertura delle spese sostenute dal Comune per il servizio di mensa scolastica a favore degli insegnanti, stimato in euro 145.000;

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

- trasferimento del Ministero per lo Sviluppo economico PON Città Metropolitane relativamente:
 - all'Asse 1 "Agenda digitale metropolitana" per complessivi euro 2.982.771,53 ripartiti nelle annualità 2023 e 2024 del bilancio;
 - all'Asse 3 "Servizi per l'inclusione sociale" per complessivi euro 2.687.778,81 nella annualità 2023 del bilancio;
- trasferimento del Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali PON Inclusione – finalizzato all'attuazione di azioni per il sostegno all'inclusione attiva (SIA) per euro 157.906,18;
- trasferimento "Bando coesione SUD" per complessivi euro 537.127,22 nella annualità 2023;

Significativi sono i trasferimenti ministeriali nell'ambito del piano Next Generation EU, assegnati attraverso l'iniziativa React-EU: euro 12.011.272,22 nell'annualità 2023.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

I trasferimenti correnti, provenienti da altre amministrazioni locali, sono pari a complessivi euro 65.659.887,17 nel 2023 (si riducono a euro 65.494.194,07 nel 2024 e a euro 64.447.916,07 nel 2025). In tutte le annualità del Bilancio, detti trasferimenti sono rappresentati per il 99% da trasferimenti regionali. La maggior parte dei

trasferimenti regionali attiene a entrate aventi specifica destinazione: in particolare si tratta di entrate destinate per la maggior parte alle Politiche Sociali.

Nell'ambito dei trasferimenti regionali incide in misura particolarmente consistente lo stanziamento del Fondo Unico di cui alla L.R. n. 2/2007 che è stato quantificato, nelle more delle assegnazioni da parte della Ras per l'anno 2023, per il medesimo importo dello scorso esercizio, pari a euro 27.807.571,66.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate extratributarie							
Tipologia	Accertamenti 2021	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Var % 23-21	Var % 23-22	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1.Entrate dalla vendita ed erogazione di servizi	22.730.892,91	26.741.030,37	26.639.659,61	17,20	-0,38	26.391.324,73	26.361.274,73
2.Entrate derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	10.870.308,80	11.667.656,78	12.442.800,86	14,47	6,64	12.437.800,86	12.437.800,86
3.Interessi attivi	84.068,24	198.827,04	1.329.622,41	1481,6	568,73	1.425.272,82	1.370.784,85
4.Altre entrate da redditi di capitale	23.249,52	16.923,12	15.000,00	-35,48	-11,36	15.000,00	15.000,00
5.Rimborsi e altre entrate correnti	6.722.948,81	6.433.174,44	7.124.319,69	5,97	10,74	7.171.812,66	5.703.780,68
Totale	40.431.468,28	45.057.611,75	47.551.402,57	17,61	5,53	47.441.211,07	45.888.641,12

In generale le entrate extratributarie sono superiori rispetto agli stanziamenti assestati del 2022. Le ragioni dello scostamento sono da attribuire, da un lato, così come già nel 2022 rispetto al 2021, all'introduzione del Canone patrimoniale unico il quale contiene anche una parte riferita alla precedente Imposta sulla pubblicità e Diritti sulle pubbliche affissioni previste fino al 2020 tra le Entrate tributarie.

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

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

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

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

- **CANONI DI LOCAZIONE** (4,6 milioni di euro). Di tali canoni, l'importo di euro 2,9 milioni di euro (il 65%) è costituito dai canoni di assegnazione delle abitazioni di Edilizia Residenziale Pubblica in relazione ai quali è

previsto un accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in conseguenza del fenomeno della morosità (a fronte di un'entrata annua ordinaria di 2,9 milioni, corrispondenti ai canoni ordinari di competenza, la percentuale di accantonamento calcolata secondo la metodologia prevista del principio contabile è pari al 19,62%). Si ricorda, inoltre, che parte dei canoni derivanti dalle locazioni ERP, nel rispetto della normativa vigente, sono stati vincolati, al netto della quota accantonata di cui sopra, alle spese per le manutenzioni straordinarie degli immobili destinati all'Edilizia residenziale pubblica nonché alla copertura delle spese derivanti dall'indebitamento che era stato attivato per la realizzazione degli interventi ERP.

- **CANONE UNICO PATRIMONIALE:** detto canone, introdotto dalla Legge 160/2019, articolo 1, comma 816 e seguenti, unifica il precedente "canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche" e le precedenti entrate tributarie "imposta sulla pubblicità" e "diritti sulle pubbliche affissioni". L'importo complessivo del canone unico patrimoniale è pari a complessivi euro 6,097 milioni. Come anticipato in premessa sono state mantenute le stesse tariffe dell'esercizio 2022. Si tratta di un'entrata soggetta ad accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione la cui quantificazione è stata stimata sulla base dei dati relativi alla serie storica dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni e del gettito ordinario COSAP (12,71%);
- **PROVENTI DA SERVIZI E CANONI CIMITERIALI:** gli stanziamenti sono previsti per euro 2.869.200,00 nel 2023 ed euro 2.569.200,00 nelle annualità 2024 e 2025 (tali stanziamenti comprendono anche il canone di concessione derivante dal project financing sul forno crematorio);
- **SERVIZIO MENSA SCOLASTICA:** la stima dell'entrata ordinaria annuale, basata sulle tariffe vigenti, è pari a euro 1.900.000,00 per ciascun anno;
- **PROVENTI DAI MERCATI:** gli stanziamenti previsti in complessivi € 1,805 milioni sono in linea con le previsioni degli esercizi precedenti;
- **CONCESSIONE DELLA RETE DEL GAS** (1,5 milioni). Con riferimento a tale entrata deve essere evidenziato che, al momento, l'affidamento è ormai scaduto e la gestione della rete sta avvenendo in forza di una norma che prevede la non interruzione del servizio. Rispetto agli scorsi anni, dall'esercizio 2023, data l'oggettiva difficoltà di riscossione nei confronti dell'attuale gestore, l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione è previsto per l'intero ammontare dell'entrata;
- **RETTE OSPITI DELLA CASA DI RIPOSO** (1,150 milioni di euro). Anche questa entrata è soggetta a svalutazione nella percentuale del 4,65% accantonata in parte spesa;
- **IMPIANTI SPORTIVI E PISCINE:** il bilancio prevede entrate complessive annuali pari euro 747.448,39. Anche tali entrate sono soggette a svalutazione e comportano l'accantonamento in parte spesa nella misura obbligatoria per legge (l'accantonamento è del 28,14%);
- **ALTRI PROVENTI DAI SERVIZI SOCIALI**, quali assistenza domiciliare, quote di compartecipazione nelle strutture residenziali, ecc. (euro 502 mila): lo stanziamento complessivo risulta in leggera riduzione rispetto a quello dei precedenti esercizi, in conseguenza di una modifica del sistema tariffario concernente le quote di

compartecipazione del servizio di assistenza domiciliare, nonché della revisione degli stanziamenti delle quote di compartecipazione degli inserimenti in struttura e per prestazioni socio-sanitarie, adeguati al trend degli accertamenti riscontrato negli ultimi esercizi.

- **CANONE NOLEGGIO TRANSENNE:** (370 mila, di cui 120 mila rappresenta la rilevazione della concessione delle transenne in comodato gratuito, in relazione alla quale risulta iscritto in parte spesa il relativo stanziamento).
- **PROVENTI DA PARCHEGGI:** detta entrata rappresenta l'aggio che le società che gestiscono i parcheggi versano al Comune ed è stimata annualmente, sulla base del trend storico degli accertamenti, in euro 150 mila;
- entrate da attività del servizio "**SCUOLA CIVICA DI MUSICA**" (euro 158 mila);

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

Tale tipologia di entrata, pari complessivamente a euro 12,4 milioni per ciascuno degli esercizi 2023-2024-2025, è costituita per la maggior parte (93%) dai proventi derivanti dalle sanzioni per violazione al Codice della Strada. La stima degli stanziamenti è stata effettuata tenendo conto del trend storico degli accertamenti.

Come negli ultimi esercizi, è previsto l'apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia o difficile esazione. La percentuale di accantonamento delle entrate derivanti da sanzioni per violazione al codice della strada, complessivamente considerate è del 68%. L'accantonamento disposto in parte spesa è pari a euro 7.536.205 per ciascun anno del triennio 2023-2024-2025.

Con riferimento alle sanzioni per violazione al codice della strada sono rispettati i vincoli di destinazione stabiliti dal codice della strada agli articoli 142 e 208, come dimostrato dalla tabella sotto riportata che riassume quanto deliberato dalla Giunta Comunale (deliberazione n. 316 del 30.12.2022) e che dimostra che le entrate, al netto dell'accantonamento al FCDE e delle spese sostenute per la loro riscossione, sono interamente destinate alle tipologie di spese previste dal Codice della strada:

ART. 208 C.D.S.	FINALITÀ	LIMITE MINIMO DI SPESA DA PROVENTI EX ART. 208 Cds	DESTINAZIONE	2023	2024	2025
Comma 4 lettera a) <i>non < 25%</i>	Interventi di sostituzione, ammodernamento, poten- ziamento, messa a norma, manutenzione della segna- letica delle strade di pro- prietà dell'Ente	2023: € 356.362,46 2024: € 356.362,46 2025: € 356.362,46	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	683.644,57	683.6444,57	683.6444,57
Totale comma 4 lettera a)				683.644,57	683.644,57	683.644,57
Comma 4 lettera b) <i>non < 25%</i>	Potenziamento delle atti- vità di controllo e di accer- tamento delle violazioni in materia di circolazione stra- dale	2023: € 356.362,46 2024: € 356.362,46 2025: € 356.362,46	Prestazioni di servizi centrale di controllo	421.863,00	421.863,00	421.863,00
			Acquisto attrezzature per l'accertamento delle violazioni	50.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale comma 4 lettera b)				471.863,00	451.863,00	451.863,00
Comma 4 lettera c) e comma 5- bis <i>quota resi- dua</i>	Altre finalità connesse al miglioramento della sicu- rezza stradale	2023: € 712.724,92 2024: € 712.724,92 2025: € 712.724,92	Manutenzione ordinaria strade, piazze e parcheggi	1.056.190,33	1.056.190,33	1.056.190,33
			Servizio nonno vigile	125.000,00	125.000,00	125.000,00
			Previdenza complementare VV.UU.	180.500,00	180.500,00	180.500,00
Totale comma 4 lettera c) e comma 5 bis)				1.361.690,33	1.361.690,33	1.361.690,33
LIMITE MINIMO COMPLESSIVO DI SPESA DA PROVENTI EX ART. 208 Cds (50%)				2023 1.425.449,84	2024 1.425.449,84	2025 1.425.449,84
TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 208 Cds				2.517.197,90	2.497.197,90	2.497.197,90

ART. 142 C.D.S.	FINALITÀ	PROVENTI DA DESTI- NARE (LIMITE MINIMO = 100%)	DESTINAZIONE	2023	2024	2025
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti		2023: 418.518,76 2024: 418.518,76 2025: 418.518,76	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	372.545,76	372.545,76	372.545,76
			Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica per il con- trollo della mobilità nell'area vasta	45.973,00	45.973,00	45.973,00
			TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 142 Cds			418.518,76



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

INTERESSI ATTIVI

Dette entrate, stanziare per un importo di euro 1.329.622,41 nell'annualità 2023, euro 1.425.272,82 nel 2024 ed euro 1.370.784,85 nell'annualità 2025, sono rappresentati per il 92% da interessi attivi cedola Swap dalle banche sottoscrittrici.

ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

In questa tipologia di entrata trova collocazione lo stanziamento pari a euro 15,000,00 per ciascuna annualità del triennio 2023- 2024-2025, rappresentato dai dividendi derivanti dal possesso di azioni delle Generali Assicurazioni, pervenute al Comune grazie a un lascito, con vincolo di destinazione a spese per il funzionamento della casa di riposo.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Gli stanziamenti presenti nel bilancio 2023-2024-2025, sono superiori rispetto agli stanziamenti dei precedenti bilanci, in quanto troviamo la nuova entrata, relativa alla premialità per raccolta differenziata, pari ad euro 895.255,25 nel 2023, euro 1.278.936,07 nel 2024, ed euro 639.468,04 nel 2025.

RIEPILOGO DELLE SPESE

Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	80.497.885,25	80.780.988,34	0,35	49.295.554,61	83.977.534,77
2 Giustizia	118.001,73	0,00	-100,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	14.225.038,05	14.158.340,21	-0,47	13.388.646,03	13.386.146,03
4 Istruzione e diritto allo studio	30.452.692,31	30.381.736,89	-0,23	18.272.707,28	16.580.297,53
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	22.903.004,10	20.764.246,49	-9,34	9.550.863,01	9.292.660,26
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	52.788.761,08	54.149.595,61	2,58	36.577.892,92	6.566.181,27
7 Turismo	2.510.663,44	2.365.199,54	-5,79	1.613.290,97	1.613.290,97
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	27.192.699,47	34.993.556,25	29,69	8.183.752,23	4.124.974,91
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	89.647.880,63	128.438.201,84	43,27	70.495.981,99	61.717.520,24
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	80.263.241,04	108.169.507,84	34,77	59.502.261,04	11.063.422,42
11 Soccorso civile	2.871.953,47	2.537.556,98	-11,64	2.297.643,54	2.203.543,54
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	98.825.854,64	80.052.144,74	-19,00	64.040.768,44	61.012.124,09
13 Tutela della salute	1.430.823,85	1.459.207,15	1,98	1.425.810,95	1.425.810,95
14 Sviluppo economico e competitivita'	14.143.166,76	27.664.324,29	95,60	11.427.594,39	11.426.391,74
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	288.513,63	292.208,26	1,28	291.683,66	291.683,66
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	2.176.048,53	1.114.580,36	-48,78	388.000,00	388.000,00
20 Fondi e accantonamenti	43.302.527,34	42.198.943,52	-2,55	44.048.615,46	43.966.136,53
50 Debito pubblico	461.601,18	1.619.247,28	250,79	1.830.229,99	1.611.884,29
99 Servizi per conto terzi	38.422.553,62	37.401.587,00	-2,66	37.389.962,00	37.339.962,00
Totale	602.522.910,12	668.541.172,59	10,96	430.021.258,51	367.987.565,20

Previsioni 2023					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	54.200.076,21	23.525.912,13	3.055.000,00	0,00	0,00
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	13.683.910,43	474.429,78	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	18.604.597,77	11.777.139,12	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	10.220.989,75	10.543.256,74	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.325.825,23	49.823.770,38	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	2.365.199,54	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.319.003,89	32.674.552,36	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	62.507.267,78	65.930.934,06	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	11.862.373,24	96.307.134,6	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	2.315.556,98	222.000,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	71.294.731,76	8.757.412,98	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	1.459.207,15	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	6.167.420,11	21.496.904,18	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	292.208,26	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	388.000,00	726.580,36	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	42.198.943,52	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	1.210.762,50	0,00	0,00	408.484,78	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	305.416.074,12	322.260.026,69	3.055.000,00	408.484,78	0,00

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

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

	2023	2024	2025
spese correnti totali	305.416.074,12	277.454.017,29	268.759.998,69
<i>Di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	10.923.395,05	4.859.377,85	1.499.809,00
Spese correnti finanziate da risorse del medesimo anno	294.492.679,07	272.594.639,44	267.260.189,69
<i>Di cui da impegnare negli esercizi successivi attraverso FPV</i>	3.031.796,34	1.499.809,00	1.499.809,00



COMUNE DI CAGLIARI

Spese correnti finanziate nell'anno di competenza da spendere nel medesimo anno	291.460.882,73	271.094.830,44	265.760.380,69
---	----------------	----------------	----------------

SPESA CORRENTE PER MISSIONI

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

Il Bilancio finanziario 2023-2024-2025 prevede la ripartizione delle spese correnti per Missioni come sinteticamente evidenziata nella seguente tabella e dettagliata nel documento contabile:

Riepilogo Spese correnti per Missioni				
Missioni		Previsioni 2023	di cui finanziate da FPV anni precedenti	di cui FPV per anni successivi
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	17,67%	54.200.076,21	1.598.344,81	1.198.532,01
2 Giustizia	0,00%	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	4,54%	13.683.910,43	263.452,00	203.841,00
4 Istruzione e diritto allo studio	6,06%	18.604.597,77	401.406,15	24.582,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3,39%	10.220.989,75	67.908,00	45.286,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,43%	4.325.825,23	40.397,00	28.611,00
7 Turismo	0,78%	2.365.199,54	4.277,00	2.050,00
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	0,77%	2.319.003,89	209.208,86	90.754,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20,68%	62.507.267,78	450.691,77	75.917,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	3,39%	11.862.373,24	1.153.768,00	1.126.426,33
11 Soccorso civile	0,77%	2.315.556,98	74.050,00	54.495,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	23,53%	71.294.731,76	6.559.395,46	1.945.856,51
13 Tutela della salute	0,48%	1.459.207,15	6.074,00	2.460,00
14 Sviluppo economico e competitività	1,88%	6.167.420,11	89.861,00	56.927,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,10%	292.208,26	4.561,00	3.640,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,13%	388.000,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	14,01%	42.198.943,52	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,40%	1.210.762,50	0,00	0,00
Totale		305.416.074,12	10.923.395,05	4.859.377,85

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

Missioni	Previsioni 2023	di cui finanziate da risorse libere	Distribuzione % risorse libere tra Missioni 2023	Distribuzione % risorse libere tra Missioni 2022	di cui finanziate trasferimenti aventi specifica destinazione 2023	% risorse vincolate 2023
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	54.200.076,21	40.457.136,18	17,49%	18,08%	13.742.940,03	18,54%
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
3 Ordine pubblico e sicurezza	13.683.910,43	13.284.799,43	5,74%	5,12%	399.111,00	0,54%
4 Istruzione e diritto allo studio	18.604.597,77	14.241.247,65	6,16%	6,03%	4.363.350,12	5,89%
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	10.220.989,75	8.184.450,40	3,54%	3,8%	2.036.539,35	2,75%
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.325.825,23	3.631.556,58	1,57%	1,56%	694.268,65	0,94%
7 Turismo	2.365.199,54	2.363.972,54	1,02%	0,96%	1.227,00	0,00%
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	2.319.003,89	1.655.967,81	0,72%	0,72%	663.036,08	0,89%
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	62.507.267,78	60.638.116,30	26,22%	24,51%	1.869.151,48	2,52%
10 Trasporti e diritto alla mobilità	11.862.373,24	9.052.788,80	3,91%	4,43%	2.809.584,44	3,79%
11 Soccorso civile	2.315.556,98	2.183.001,98	0,94%	0,96%	132.555,00	0,18%
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	71.294.731,76	24.717.862,38	10,69%	12,89%	46.576.869,38	62,85%
13 Tutela della salute	1.459.207,15	1.458.593,15	0,63%	0,58%	614,00	0,00%
14 Sviluppo economico e competitività	6.167.420,11	5.477.818,91	2,37%	2,86%	689.601,20	0,93%
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	292.208,26	159.287,26	0,07%	0,07%	132.921,00	0,18%
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	388.000,00	388.000,00	0,17%	0,17%	0,00	0,00%
20 Fondi e accantonamenti	42.198.943,52	42.198.943,52	18,24%	17,20%	0,00	0,00%
50 Debito pubblico	1.210.762,50	1.210.762,50	0,52%	0,04%	0,00	0,00%

La tabella sopra riportata contiene alcune informazioni in ordine alla tipologia di finanziamento delle spese correnti, evidenziando quale parte degli stanziamenti di ciascuna Missione è finanziata da "risorse libere" di bilancio e quanto, invece, è finanziato dai cosiddetti "trasferimenti finalizzati", sottratti alla scelta dell'Ente in ordine al loro utilizzo. La Missione che è finanziata in misura consistente da trasferimenti "finalizzati" è la Missione "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia": la percentuale di finanziamento mediante trasferimenti vincolati è particolarmente elevata (62,85%). La stessa tabella evidenzia anche la percentuale di distribuzione delle risorse libere tra le Missioni. Il confronto con il bilancio iniziale dell'esercizio 2022, non evidenzia particolari scostamenti nella distribuzione delle risorse libere tra le missioni, sebbene emerga il graduale incremento della missione relativa agli "accantonamenti".

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

Missione 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma	Previsioni 2023	Previsioni 2024	Previsioni 2025
1 Fondo di riserva	922.156,45	855.339,11	851.405,68
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	39.642.319,17	39.621.902,37	39.621.356,87
3 Altri fondi	1.634.467,9	3.571.373,98	3.493.373,98
Totale Missione 20	42.198.943,52	44.048.615,46	43.966.136,53

Il **FONDO DI RISERVA** garantisce la flessibilità del bilancio. Il fondo previsto è conforme ai limiti di cui all'art. 166, comma 1, del d.lgs. 267/2000: "non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio". Lo stanziamento è pari al 0,30% degli stanziamenti di spesa corrente per il 2023, al 0,31% degli stanziamenti del 2024 e al 0,32% per l'annualità 2025. Non essendo previsto il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o l'utilizzo per cassa di entrate aventi specifica destinazione il Fondo può essere inferiore allo 0,45% delle spese correnti.

	Descrizione	Rif. al bilancio	Importo 2023	Importo 2024	Importo 2025	% 2023	% 2024	% 2025	Note
A	Spese correnti iscritte nel bilancio di previsione iniziale	Titolo I	305.416.074,12	277.454.017,29	268.759.998,69				
B	Quota minima	=====	916.248,22	832.362,05	806.280,00	0,30 %	0,30 %	0,30 %	Su spese correnti (A)
C	Quota massima	=====	6.108.321,48	5.549.080,35	5.375.199,97	2%	2%	2%	Su spese correnti (A)
D	Fondo di riserva	Cap ...	922.156,45	855.339,11	851.405,68	0,30 %	0,31 %	0,32 %	D/A * 100
E	di cui: Quota vincolata	Cap ...	452.548,17	414.712,13	402.548,55				50% di B
F	Quota non vincolata	Cap.	469.608,28	440.626,98	448.857,13				Differenza (D-E)

È previsto anche il Fondo di riserva di cassa stanziato in un importo di euro 1.200.000,00, pari allo 0,27% del totale delle previsioni di cassa delle spese finali. Pertanto, anche detto importo rientra nei limiti fissati dalla normativa che prevede che il Fondo di riserva di cassa sia non inferiore allo 0,2% delle suddette spese.

Con riferimento al **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**, il documento contabile di Bilancio contiene tra i propri allegati il prospetto che espone la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, evidenziando la



percentuale di accantonamento per “tipologia” di entrate (sebbene non tutte le voci di entrata di ogni tipologia siano oggetto di accantonamento).

Lo stanziamento del **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ** è stato determinato nel rispetto del principio di prudenza in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Non si è proceduto all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per: i crediti da altre amministrazioni pubbliche e dalla U.E. (i cd. “Trasferimenti”) in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante; i crediti assistiti da fidejussione; le entrate tributarie che sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa (v. principio contabile 3.7); altre entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione.

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

L'Ente si è avvalso della facoltà introdotta, a seguito degli effetti della pandemia, dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020, come modificato dall'art. 30-bis, comma 1 del D.L. n. 41/2021, che stabilisce che gli enti possono quantificare il FCDE dei titoli 1° e 3° delle entrate stanziato nel bilancio di previsione, calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La formula utilizzata è la seguente:

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

Il prospetto di cui alla pagina precedente evidenzia l'entità dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nelle tre annualità di bilancio: si passa da un accantonamento pari a euro 39.642.319,17 nel 2023 ad uno pari a euro 39.621.902,37 nel 2024 e infine a quello del 2025, ultimo anno del triennio considerato, pari a euro 39.621.356,87.

Di seguito si riportano i totali per titolo di bilancio:

2023

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
TOTALE TITOLO 1	151.700.400,14	27.996.663,16	27.996.663,16	18,46
TOTALE TITOLO 2	95.354.847,46	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	47.551.402,57	10.145.656,01	11.645.656,01	24,49
TOTALE TITOLO 4	210.547.702,58	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	2.285.670,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	507.440.022,75	38.142.319,17	39.642.319,17	7,81
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	294.174.277,11	38.142.319,17	39.642.319,17	13,48
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	175.187.632,48	0,00	0,00	0,00

2024:

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
TOTALE TITOLO 1	151.995.749,63	27.963.033,16	27.963.033,16	18,40
TOTALE TITOLO 2	75.410.202,91	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	47.441.211,07	10.158.869,21	11.658.869,21	24,58
TOTALE TITOLO 4	101.905.269,91	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	2.285.670,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	379.038.103,52	38.121.902,37	39.621.902,37	10,45
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	277.032.786,13	38.121.902,37	39.621.902,37	14,30
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	91.771.489,42	0,00	0,00	0,00

2025:

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
TOTALE TITOLO 1	151.737.463,31	27.963.033,16	27.963.033,16	18,43
TOTALE TITOLO 2	72.614.779,97	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	45.888.641,12	10.158.323,71	11.658.323,71	25,41
TOTALE TITOLO 4	15.209.939,31	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	43.302.670,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	328.753.493,71	38.121.356,87	39.621.356,87	12,05
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	313.467.296,92	38.121.356,87	39.621.356,87	12,64



COMUNE DI CAGLIARI

DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	8.596.450,59	0,00	0,00	0,00
---	--------------	------	------	------

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

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

- **FONDO INCREMENTO CONTRATTO LAVORATORI DIPENDENTI** (euro 568.000,00 nel 2023 ed euro 1.468.000,00 nelle due successive annualità): in attesa del rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale degli enti locali, occorre stanziare nel bilancio un accantonamento che sarà utilizzato nel corso del medesimo anno di sottoscrizione del contratto. La quantificazione dell'accantonamento è stata valutata a cura del Servizio del Personale sulla base delle percentuali di incremento definite a livello statale ed applicate al monte salari. Se il rinnovo del contratto non sarà sottoscritto nel corso dell'esercizio 2023, l'accantonamento confluirà nella quota "accantonata" dell'avanzo di amministrazione per essere applicata all'esercizio di sottoscrizione del contratto;
- **FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI** (euro 710.375,90 nell'annualità 2023, euro 1.042.281,98 nel 2024 ed euro 964.281,98 nel 2025): nel rispetto di quanto previsto dal Principio della competenza finanziaria potenziata, si è ritenuto opportuno accantonare nuove risorse, soprattutto in considerazione di quelle presumibilmente necessarie per i rimborsi in materia di IMU, discendenti dalla recente sentenza delle Corte Costituzionale n. 209/2022 sull'abitazione principale, nonché quelli che potrebbero derivare dal pagamento di franchigie assicurative e di conguagli inerenti il pagamento di utenze elettriche e telefoniche;
- **FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO SINDACO** (euro 11.092,00 per ciascuna annualità 2023-2024-2025). L'importo conseguito all'incremento dell'indennità del Sindaco previsto a livello nazionale dall'articolo 1, comma 583, della legge n. 234 del 2021 (legge di bilancio 2022) e a livello regionale dalla legge di stabilità n. 3 del 9 marzo 2022. Per gli amministratori della Regione Sardegna l'art. 3 della citata legge n. 3/2022 prevede che: "A titolo di concorso alla copertura del maggior onere sostenuto dai comuni per la corresponsione dell'incremento delle indennità di funzione di cui ai commi 1 e 2, è istituito nel bilancio di previsione della Regione un fondo vincolato, di funzionamento degli istituti democratici locali della Sardegna". Con delibera n. 18/74 del 10/06/2022 la Giunta Regionale ha approvato i criteri di riparto tra i comuni della Sardegna del contributo finanziario di cui al predetto fondo vincolato, attribuendo al Comune di Cagliari l'importo di euro 488.260,20. Tale somma integra lo stanziamento finanziato con risorse comunali per il pagamento delle indennità degli amministratori come vigenti dal 2016 a seguito della deliberazione della Giunta n. 95;
- **FONDO RISCHI NUOVI CONTENZIOSI** (euro 400.000,00 per l'esercizio 2023, euro 350.000 per ciascuno degli esercizi 2024 2025): sono state accantonate risorse in considerazione dell'eventualità di nuovi contenziosi, ulteriori rispetto a quelli già in essere e per i quali risulta già lo specifico accantonamento all'interno dell'avanzo di amministrazione. Pertanto, il Fondo stanziato nel bilancio di previsione ha la preminente funzione di

fronteggiare eventuali spese inerenti cause che potrebbero insorgere nelle annualità del bilancio di riferimento, mentre la valutazione in merito ai “vecchi” contenziosi viene svolta in sede di rendiconto, nell’ambito della quantificazione della quota accantonata dell’avanzo di amministrazione (nell’ultimo rendiconto approvato, quello riferito all’esercizio 2021, la specifica quota accantonata nell’avanzo è stata pari a euro 54.994.689,03).

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

In particolare:

-*parametro 1*): Il debito commerciale scaduto al 31/12/2022 (pari a € 4.089.957,57, come riportato dalla Piattaforma Certificazione dei Crediti) risulta ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2021 (€ 4.700.955,39).

-*parametro 2*): L’Ente ha rilevato tempi medi di pagamento senza ritardo. Infatti, il tempo medio ponderato di ritardo rilevato sulla Piattaforma di certificazione dei crediti è di -13,10 giorni, quindi in anticipo rispetto ai normali tempi previsti dalla normativa vigente.

Verifica obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	
PARAMETRO 1: riduzione del debito commerciale scaduto	
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2022 comunicato alla PCC	€ 4.089.957,57
Obiettivo di riduzione stock debito scaduto al 31/12/2021 (-10%)	€ 4.230.859,85
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2021	€ 4.700.955,39
Ammontare fatture ricevute nell’anno 2022	€ 129.549.823,50
Limite del 5% delle fatture ricevute	€ 6.477.491,18
Lo stock del debito scaduto al 31/12/2022 è ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2021?	SI
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2022 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell’anno 2022?	SI
Obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia sulla base del parametro n. 1	NO
PARAMETRO 2: indicatore di ritardo nei pagamenti	
Tempo medio ponderato di ritardo	- 13,10 giorni
Ritardo dei pagamenti	Nessun ritardo
Obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia sulla base del parametro n. 2	NO

Spesa corrente per macroaggregato

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

Spese correnti per Macroaggregato						
Macroaggregato	Previsioni 2023	Di cui FPV	Previsioni 2024	Di cui FPV	Previsioni 2025	Di cui FPV
1.1 Redditi da lavoro dipendente	54.669.051,99	1.932.960,94	52.199.147,2	1.499.809,00	49.878.392,26	1.499.809,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.489.791,52	28.145,07	3.503.291,84	0,00	3.360.474,27	0,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	155.497.042,4	2.893.979,82	136.342.872,71	0,00	130.476.884,99	0,00
1.4 Trasferimenti correnti	44.852.757,87	4.292,02	36.904.500,46	0,00	36.815.284,38	0,00
1.7 Interessi passivi	1.809.059,24	0,00	1.794.688,83	0,00	1.595.201,40	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	249.830,00	0,00	159.530,00	0,00	159.530,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	44.848.541,10	0,00	46.549.986,25	0,00	46.474.231,39	0,00
Totale	305.416.074,12	4.859.377,85	277.454.017,29	1.499.809,00	268.759.998,69	1.499.809,00

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

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

Distribuzione percentuale delle Spese correnti tra i Macroaggregati						
Macroaggregato	Previsioni 2023	%	Previsioni 2024	%	Previsioni 2025	%
1.1 Redditi da lavoro dipendente	54.669.051,99	17,90%	52.199.147,2	18,81%	49.878.392,26	18,56%
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.489.791,52	1,14%	3.503.291,84	1,26%	3.360.474,27	1,25%
1.3 Acquisto di beni e servizi	155.497.042,4	50,91%	136.342.872,71	49,14%	130.476.884,99	48,55%
1.4 Trasferimenti correnti	44.852.757,87	14,69%	36.904.500,46	13,30%	36.815.284,38	13,70%
1.7 Interessi passivi	1.809.059,24	0,59%	1.794.688,83	0,65%	1.595.201,40	0,59%
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	249.830,00	0,08%	159.530,00	0,06%	159.530,00	0,06%
1.10 Altre spese correnti	44.848.541,10	14,68%	46.549.986,25	16,78%	46.474.231,39	17,29%
Totale	305.416.074,12		277.454.017,29		268.759.998,69	

Tra le voci più importanti della spesa corrente meritano un'analisi le **SPESE DI PERSONALE** le quali aumentano nel triennio, ma solamente in termini percentuali, in quanto passano dal 18,10% del 2023 al 18,55% del 2025 del totale delle spese correnti).

Tali spese rivestono particolare importanza soprattutto con riferimento ai diversi limiti ai quali sono soggette.

Tra questi si ricorda il vincolo derivante dall'applicazione dell'articolo 1, comma 557 della Legge 296/2005, come

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

Le previsioni delle spese di personale tengono conto delle disposizioni normative vigenti in materia di nuove assunzioni e del fabbisogno del personale per il 2023-2024-2025 inserito nel DUP. Pertanto, le spese indicate si riferiscono alla seguente composizione del personale prevista al 31/12 di ciascuna annualità del triennio:

Categoria di personale	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
Segretario Generale	1	1	1
Dirigenti	19	18	18
Categoria D3	78	75	73
Categoria D1	169	169	168
Categoria C	663	653	639
Categoria B3	46	44	44
Categoria B1	185	173	163
Categoria A	62	56	54
Totale	1.223	1.189	1.160

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, classificate contabilmente al titolo 2 della spesa, sono pari a complessivi euro 323.067.588,27 per l'annualità 2023, euro 110.266.010,42 per l'annualità 2024 ed euro 17.106.063,08 per l'annualità 2025.

Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2022	Previsioni 2023	Variazione %	Previsioni 2024	Previsioni 2025
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	215.377.482,57	276.622.056,31	28,44	70.035.049,22	16.867.963,08
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>96.213.429,00</i>	<i>5.162.287,18</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.3 Contributi agli investimenti	26.494.601,31	45.097.322,16	70,21	40.098.961,20	106.100,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>13.653.003,26</i>	<i>1.424.383,20</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.5 Altre spese in conto capitale	185.291,88	540.648,22	191,78	132.000,00	132.000,00
Totale	242.057.375,76	322.260.026,69	33,13	111.446.784,52	17.106.063,08

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

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

Modalità di finanziamento delle spese in conto capitale	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato	109.866.432,26	6.586.670,38	0,00
Entrate in conto capitale	209.665.100	102.930.342,77	15.209.939,31
Entrate correnti	2.728.494,43	1.929.771,37	1.896.123,77
Avanzo Amministrazione	0,00		
	322.260.026,69	111.446.784,52	17.106.063,08

L'Allegato B alla presente relazione contiene il dettaglio delle voci delle spese in conto capitale previste nel Bilancio, al lordo degli stanziamenti costituiti da impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi 2023-2024-2025 e finanziati con Fondo pluriennale vincolato o con accertamenti reimputati.

Nel Bilancio della parte in conto capitale trovano, inoltre, collocazione anche gli stanziamenti necessari alla rilevazione contabile degli investimenti che non prevedono esborso finanziario da parte dell'Ente, come le opere a scomputo degli oneri o la finanza di progetto.

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

Tipologia di investimento senza esborso finanziario	2023	2024	2025
Opere a scomputo di permessi da costruire	8.820.974,82		0,00
Acquisizioni gratuite (beni confiscati ex d.lgs. 159/2011)			
Finanza di progetto	43.700.138,26	33.000.000,00	2.991.000,00
<i>di cui finanziato da FPV</i>	<i>477.707,83</i>		
Concessione di costruzione e gestione			
Totale	52.521.113,08	33.000.000,00	2.991.000,00

Con riguardo alle entrate proprie in conto capitale, si ricorda che al loro interno sono comprese anche quelle derivanti da **CONCESSIONI CIMITERIALI** in diritto di superficie per euro 225.000,00 (i proventi derivanti dalle altre forme di concessioni cimiteriali rappresentano entrate correnti); dette entrate sono destinate alle manutenzioni ed ampliamento dei cimiteri. Relativamente ai **PROVENTI DERIVANTI DAI PERMESSI PER COSTRUIRE** l'importo, complessivamente previsto per euro 911.000 nelle tre annualità, è destinato, come nei precedenti esercizi, interamente alla copertura di spese in conto capitale: tra queste vi sono anche quelle per l'edilizia di culto (pari al 10% dell'entrata prevista), ai sensi della L.R. n. 38/1989.

Particolare importanza assumono inoltre le **ENTRATE PROVENIENTI DALLE ALIENAZIONI IMMOBILIARI** che sono previste in bilancio per euro 1.160.410,00 nell'annualità 2023, euro 1.855.000,00 nell'annualità 2024 ed infine euro 410.000,00 nel 2025. Dette entrate corrispondono alle seguenti categorie:

- euro 400.000,00 in ciascuna annualità si riferisce alle previsioni di vendita di immobili di Edilizia residenziale pubblica, da effettuarsi ai sensi della Legge 560/1993. Nel rispetto della normativa vigente, detta entrata è destinata alle manutenzioni straordinarie della medesima tipologia di immobili;
- euro 750.410,00 nel 2023 ed euro 1.445.000,00 nel 2024, derivanti dal programma di alienazione di beni del patrimonio disponibile di cui al Piano delle alienazioni e valorizzazioni;
- euro 10.000,00 in ciascuna annualità del bilancio corrispondenti alle previsioni di entrate derivanti dalla rimozione dei vincoli di trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà delle aree sulle quali sono stati realizzati alloggi nei Piani di zona ex Legge 865/1971.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	147.723.813,74	147.723.813,74	147.723.813,74
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	79.110.137,81	79.110.137,81	79.110.137,81
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	40.431.468,28	40.431.468,28	40.431.468,28
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	267.265.419,83	267.265.419,83	267.265.419,83
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	26.726.541,98	26.726.541,98	26.726.541,98
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 (2)	(-)	1.432.588,07	1.549.352,99	1.480.904,17
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2023	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	25.293.953,91	25.177.188,99	25.245.637,81
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2022	(+)	46.764.968,87	46.431.525,09	46.086.530,39
Debito autorizzato nel 2023	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	46.764.968,87	46.431.525,09	46.086.530,39
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

L'ammontare degli interessi derivanti dall'indebitamento del Comune di Cagliari è pari a euro 1.432.588,07 nel 2023, a euro 1.549.352,99 nel 2024 e a euro 1.480.904,17 nel 2025, di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa. Gli interessi sopra indicati si riferiscono ai mutui contratti dal Comune con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito Sportivo e al prestito obbligazionario (prestito a tasso variabile) contratto nel 2005, per il quale, così come più dettagliatamente illustrato nella allegata nota informativa sui derivati, si attendono tassi euribor a 6 mesi, secondo la curva forward, in crescita per il triennio 2023-2025, con un tasso positivo già raggiunto nella seconda metà del 2022.

Con riguardo ai mutui del Comune contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito Sportivo, è allegato alla presente Nota integrativa l'elenco dettagliato delle posizioni riguardanti i singoli mutui e le informazioni in ordine alle rate annuali con distinzione tra rimborso della quota capitale e interessi.

Infine, considerato che al prestito obbligazionario si affianca il contratto di amortizing swap e di interest rate swap, al fine di fornire un quadro completo dei limiti di indebitamento, che tenga conto anche degli oneri "indiretti" che scaturiscono dal derivato, si riporta di seguito il relativo prospetto rielaborato per tener conto di detti ulteriori oneri:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	147.723.813,74	147.723.813,74	147.723.813,74
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	79.110.137,81	79.110.137,81	79.110.137,81
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	40.431.468,28	40.431.468,28	40.431.468,28
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	267.265.419,83	267.265.419,83	267.265.419,83
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	26.726.541,98	26.726.541,98	26.726.541,98
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 (2)	(-)	1.799.503,41	1.785.133,00	1.585.645,57
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2023	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	24.927.038,57	24.941.408,98	25.140.896,41
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2022	(+)	46.764.968,87	46.431.525,09	46.086.530,39
Debito autorizzato nel 2023	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	46.764.968,87	46.431.525,09	46.086.530,39
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

- i mutui contratti fino al 31/12/2022 per complessivi euro 5.747.968,87;
- il prestito obbligazionario emesso nel dicembre 2005 (con scadenza 2025) per complessivi euro 41.017.000,00.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Tra gli allegati al documento contabile è incluso il "prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2022" sotto riportato:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	422.640.391,38
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	114.611.680,56
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	382.419.265,94
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	326.337.804,79
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	487.849,81
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	479.361,18
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	812.040,45
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	594.137.084,91
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	34.435.089,65
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	12.222.137,25
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1)	120.789.827,31
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	451.134.305,20
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	188.935.157,13
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	797.895,30
	Fondo contenzioso (5)	52.118.434,38
	Altri accantonamenti (5)	14.602.215,25
	B) Totale parte accantonata	256.453.702,06
Parte vincolata al 31/12/2022		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	39.033.221,99
	Vincoli derivanti da trasferimenti	127.651.569,53
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.736.171,53
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	12.086.827,41
	Altri vincoli	0,00

	C) Totale parte vincolata	182.507.790,46
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	2.356.463,41
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	9.816.349,27
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

L'articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015 conseguente al "riaccertamento straordinario", prevede: "la Nota Integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La Nota Integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Come si può riscontrare dal prospetto, il risultato presunto è positivo e, pertanto, non è stato necessario nella predisposizione del bilancio 2023-2024-2025 stanziare risorse per la copertura di un disavanzo.

La seconda parte del prospetto evidenzia la composizione del risultato di amministrazione. La quota accantonata è rappresentata, per la parte preponderante dall'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione (oltre il 70%) e dal Fondo contenzioso (circa il 20%). Tra gli altri accantonamenti, per i quali si è sempre considerato, quale importo di partenza, la relativa quota inclusa nel risultato di amministrazione 2021, si trova, tra gli altri, il fondo società partecipate, per l'importo di euro 797.895,30, derivante dalla quota accantonata nel corso dell'anno 2020 a titolo di fondo perdite società partecipate a seguito della rilevazione della perdita d'esercizio 2019 (non immediatamente ripianta dall'Assemblea al momento dell'approvazione del bilancio) della società Tecnocasic, e l'accantonamento a titolo di copertura dei rischi derivanti dai contratti in derivati attualmente in essere per 2.000.000,00.

Dopo aver considerato la quota di avanzo di amministrazione "vincolata" e la quota "destinata a investimenti", il risultato "disponibile" (libero) è pari a euro 9.816.349,27.

Come illustrato nei paragrafi precedenti, il bilancio di previsione 2023-2024-2025 non prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione, in quanto si attenderà l'approvazione del Rendiconto 2022.

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2023

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.06.002	40785	IMU ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (83,51)	2023 2024 2025	13.361.600,00 13.361.600,00 13.361.600,00	13.361.600,00 13.361.600,00 13.361.600,00
1.01.01.51.001	40790.1	IMPOSTA UNICA COMUNALE - QUOTA TARI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (23,49)	2023 2024 2025	11.291.047,16 11.291.047,16 11.291.047,16	11.291.047,16 11.291.047,16 11.291.047,16
1.01.01.51.001	40796	TARI - RUOLI SUPPLETIVI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (33,63)	2023 2024 2025	874.380,00 840.750,00 840.750,00	874.380,00 840.750,00 840.750,00
1.01.01.51.002	62010	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RUOLO ANNI PRECEDENTI (SPESE VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (56,50)	2023 2024 2025	1.695.000,00 1.695.000,00 1.695.000,00	1.695.000,00 1.695.000,00 1.695.000,00
1.01.01.53.002	24551	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PREGRESSI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (17,06)	2023 2024 2025	10.236,00 10.236,00 10.236,00	10.236,00 10.236,00 10.236,00
1.01.01.76.002	40786	TASI ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (76,44)	2023 2024 2025	764.400,00 764.400,00 764.400,00	764.400,00 764.400,00 764.400,00
		Totale Tipologia 1.01	2023 2024 2025	27.996.663,16 27.963.033,16 27.963.033,16	27.996.663,16 27.963.033,16 27.963.033,16
		Totale Titolo 1	2023 2024 2025	27.996.663,16 27.963.033,16 27.963.033,16	27.996.663,16 27.963.033,16 27.963.033,16
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.01.01.004	351330.2	CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO SERVIZIO PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE GAS DI CITTA' - NUOVA GESTIONE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2023 2024 2025	0,00 0,00 0,00	1.500.000,00 1.500.000,00 1.500.000,00
3.01.02.01.002	323510	RETTE SERVIZIO MICRO NIDI A DOMICILIO (VEDI SPESA 328019) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (3,65)	2023 2024 2025	1.277,50 1.277,50 1.277,50	1.277,50 1.277,50 1.277,50
3.01.02.01.004	258540	RETTE ALUNNI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (13,09)	2023 2024 2025	20.682,20 20.682,20 20.682,20	20.682,20 20.682,20 20.682,20
3.01.02.01.006	302910	GESTIONE PISCINA COMUNALE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A. - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (31,63)	2023 2024 2025	124.938,50 124.938,50 124.938,50	124.938,50 124.938,50 124.938,50
3.01.02.01.006	307010	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI E LOCALI ANNESSI- SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (27,90)	2023 2024 2025	66.960,00 66.960,00 66.960,00	66.960,00 66.960,00 66.960,00
3.01.02.01.006	307020	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DELLE PALESTRE SCOLASTICHE-SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (10,28)	2023 2024 2025	6.990,40 6.990,40 6.990,40	6.990,40 6.990,40 6.990,40
3.01.02.01.006	307050	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONAMENTO IMPIANTI TENNIS CLUB- Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (53,41)	2023 2024 2025	11.432,41 11.432,41 11.432,41	11.432,41 11.432,41 11.432,41
3.01.02.01.008	258530	SERVIZIO MENSA SCOLASTICA QUOTE UTENZA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (14,67)	2023 2024 2025	278.730,00 278.730,00 278.730,00	278.730,00 278.730,00 278.730,00
3.01.02.01.009	347160	PROVENTI PER DIRITTI E SERVIZI DIVERSI DEL MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (2,43)	2023 2024 2025	1.555,71 1.555,71 1.798,71	1.555,71 1.555,71 1.798,71
3.01.02.01.009	347170	PROVENTI PER CANONI DEGLI OPERATORI DEL MERCATO ITTICO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,67)	2023 2024 2025	9.295,10 9.295,10 9.295,10	9.295,10 9.295,10 9.295,10

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.02.01.009	347370	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,92)	2023	5.621,16	5.621,16
			2024	5.621,16	5.621,16
			2025	5.621,16	5.621,16
3.01.02.01.009	347410	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO PIRRI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (2,09)	2023	2.182,71	2.182,71
			2024	2.182,71	2.182,71
			2025	2.182,71	2.182,71
3.01.02.01.009	347430	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,80)	2023	2.429,40	2.429,40
			2024	2.429,40	2.429,40
			2025	2.429,40	2.429,40
3.01.02.01.009	347480	CANONI POSTEGGI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,01)	2023	318,15	318,15
			2024	318,15	318,15
			2025	317,65	317,65
3.01.02.01.009	347490	PROVENTI LOCALI COMMERCIALI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,82)	2023	957,49	957,49
			2024	957,49	957,49
			2025	957,49	957,49
3.01.02.01.017	335180	PROVENTI PER RETTE DI RICOVERO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA- Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,65)	2023	53.475,00	53.475,00
			2024	53.475,00	53.475,00
			2025	53.475,00	53.475,00
3.01.02.01.024	250020	DALL'AZIENDA ASL DI CAGLIARI PER QUOTA SANITARIA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,03)	2023	63,77	63,77
			2024	63,77	63,77
			2025	63,77	63,77
3.01.02.01.024	404260	QUOTA DI COMPARTECIPAZIONE A CARICO DEGLI UTENTI PER PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE E RIABILITATIVE (SPESA 353999) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,97)	2023	1.970,00	1.970,00
			2024	1.970,00	1.970,00
			2025	1.182,00	1.182,00
3.01.02.01.024	404450	COMPARTECIPAZIONE PER INSERIMENTO IN STRUTTURE RESIDENZIALI DI DISABILI FISICI E PSICOFISICI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,91)	2023	182,00	182,00
			2024	182,00	182,00
			2025	182,00	182,00
3.01.03.01.002	365842	CANONE UNICO PATRIMONIALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (12,71)	2023	774.928,70	774.928,70
			2024	774.928,70	774.928,70
			2025	774.928,70	774.928,70
3.01.03.01.002	365846	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP) - ANNI PRECEDENTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (14,30)	2023	14.300,00	14.300,00
			2024	14.300,00	14.300,00
			2025	14.300,00	14.300,00
3.01.03.01.003	298981	PROVENTI GESTIONE EXMA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2023	14.641,22	14.641,22
			2024	14.641,22	14.641,22
			2025	14.641,22	14.641,22
3.01.03.02	365830	FITTI ABITAZIONI EX CASA DI RIPOSO VITTORIO EMANUELE II Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (49,89)	2023	14.967,00	14.967,00
			2024	14.967,00	14.967,00
			2025	14.967,00	14.967,00
3.01.03.02	365840	PROVENTI AFFITTO IMMOBILI CANONE AGEVOLATO - VIA DELLA PINETA E VIA CORSICA (VEDI SPESA CAP. 80022-563252) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (29,77)	2023	64.005,50	64.005,50
			2024	64.005,50	64.005,50
			2025	64.005,50	64.005,50
3.01.03.02	365850	RICAIVATO AFFITTI LOCALI RARI NANTES, IL MOLO, LEGA NAVALE (BENI PROVENIENTI DALLA AGENZIA DEL DEMANIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (76,58)	2023	54.371,80	54.371,80
			2024	65.093,00	65.093,00
			2025	65.093,00	65.093,00
3.01.03.02	365870	CANONI DA IMMOBILI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (EX FONDAZIONI E LASCITI) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (9,81)	2023	3.924,00	3.924,00
			2024	3.924,00	3.924,00
			2025	3.924,00	3.924,00
3.01.03.02	365910	FITTO ABITAZIONI EX FONDAZIONE FORNARA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (73,23)	2023	2.196,90	2.196,90
			2024	2.196,90	2.196,90
			2025	2.196,90	2.196,90
3.01.03.02	365990	FITTI REALI DA FABBRICATI ERP DI PROPRIETA' COMUNALE ADIBITI AD USO ABITATIVO (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (19,62)	2023	569.764,80	569.764,80
			2024	569.764,80	569.764,80
			2025	569.764,80	569.764,80
3.01.03.02	366020	FITTI DI LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (VEDI SPESA 539256) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (14,60)	2023	89.060,00	89.060,00
			2024	89.060,00	89.060,00
			2025	89.060,00	89.060,00
3.01.03.02	366030	CANONI ARRETRATI LOCALI USO DIVERSO DA ABITAZIONE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2023	3.018,60	3.018,60
			2024	3.018,60	3.018,60
			2025	3.018,60	3.018,60

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.03.02	366060	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DI BENI COMUNALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (8,72)	2023	19.184,00	19.184,00
			2024	19.184,00	19.184,00
			2025	19.184,00	19.184,00
3.01.03.02	366270	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI ADIBITI A PUNTI DI RISTORO E DI ALTRE ATTIVITA' ALL'INTERNO DI PARCHI ED AREE VERDI CITTADINE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (12,46)	2023	25.001,75	25.001,75
			2024	27.493,75	27.493,75
			2025	27.493,75	27.493,75
3.01.03.02.003	370138	CANONE PER NOLEGGIO TRANSENNE DI PROPRIETA' COMUNALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (45,73)	2023	114.325,00	114.325,00
			2024	114.325,00	114.325,00
			2025	114.325,00	114.325,00
		Totale Tipologia 3.01	2023	2.352.750,77	3.852.750,77
			2024	2.365.963,97	3.865.963,97
			2025	2.365.418,47	3.865.418,47
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.01.01.004	275431	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (16,70)	2023	33,40	33,40
			2024	33,40	33,40
			2025	33,40	33,40
3.02.01.01.004	279453	AMMENZE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO DI BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (46,98)	2023	352,35	352,35
			2024	352,35	352,35
			2025	352,35	352,35
3.02.01.01.004	279456	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (58,02)	2023	1.740,60	1.740,60
			2024	1.740,60	1.740,60
			2025	1.740,60	1.740,60
3.02.01.01.004	403951	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,18)	2023	3,80	3,80
			2024	3,80	3,80
			2025	3,80	3,80
3.02.01.01.004	403961	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (47,84)	2023	239,20	239,20
			2024	239,20	239,20
			2025	239,20	239,20
3.02.02.01.002	275430	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DELLE FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (93,68)	2023	468.400,00	468.400,00
			2024	468.400,00	468.400,00
			2025	468.400,00	468.400,00
3.02.02.01.002	403950	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (71,24)	2023	7.124,00	7.124,00
			2024	7.124,00	7.124,00
			2025	7.124,00	7.124,00
3.02.02.01.004	279450	AMMENZE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (70,93)	2023	5.369.401,00	5.369.401,00
			2024	5.369.401,00	5.369.401,00
			2025	5.369.401,00	5.369.401,00
3.02.02.01.004	279457	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (59,51)	2023	493.933,00	493.933,00
			2024	493.933,00	493.933,00
			2025	493.933,00	493.933,00
3.02.02.01.004	279460	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CDS - FAMIGLIE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (42,08)	2023	547.040,00	547.040,00
			2024	547.040,00	547.040,00
			2025	547.040,00	547.040,00
3.02.02.01.004	403960	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (47,07)	2023	263.592,00	263.592,00
			2024	263.592,00	263.592,00
			2025	263.592,00	263.592,00
3.02.02.01.999	275480	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI E REGOLAMENTI LOCALI D' IGIENE ANNI PREGRESSI A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (36,71)	2023	38.193,08	38.193,08
			2024	38.193,08	38.193,08
			2025	38.193,08	38.193,08
3.02.02.02.001	403958	ENTRATE DERIVANTI DA SENTENZE DELLA CORTE DEI CONTI PER DANNO ERARIALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (26,97)	2023	4.917,32	4.917,32
			2024	4.917,32	4.917,32
			2025	4.917,32	4.917,32
3.02.03.01.002	275432	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (66,94)	2023	102.853,31	102.853,31
			2024	102.853,31	102.853,31
			2025	102.853,31	102.853,31
3.02.03.01.002	286900	PROVENTI DA SANZIONI PECUNIARIE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (19,15)	2023	4.787,50	4.787,50
			2024	4.787,50	4.787,50
			2025	4.787,50	4.787,50

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.02.03.01.002	403952	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (70,08)	2023	5.956,80	5.956,80
			2024	5.956,80	5.956,80
			2025	5.956,80	5.956,80
3.02.03.01.004	279454	AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (59,46)	2023	321.084,00	321.084,00
			2024	321.084,00	321.084,00
			2025	321.084,00	321.084,00
3.02.03.01.004	279458	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (35,52)	2023	49.728,00	49.728,00
			2024	49.728,00	49.728,00
			2025	49.728,00	49.728,00
3.02.03.01.004	403963	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (23,86)	2023	22.667,00	22.667,00
			2024	22.667,00	22.667,00
			2025	22.667,00	22.667,00
3.02.04.01.004	279455	AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (70,19)	2023	1.754,75	1.754,75
			2024	1.754,75	1.754,75
			2025	1.754,75	1.754,75
3.02.04.01.004	279459	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (76,39)	2023	687,51	687,51
			2024	687,51	687,51
			2025	687,51	687,51
3.02.04.01.004	403964	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (66,34)	2023	331,70	331,70
			2024	331,70	331,70
			2025	331,70	331,70
		Totale Tipologia 3.02	2023	7.704.820,32	7.704.820,32
			2024	7.704.820,32	7.704.820,32
			2025	7.704.820,32	7.704.820,32
3.03		Interessi attivi			
3.03.03.02.999	384575	INTERESSI DI MORA DERIVANTI DALLA REVOCA E/O RESTITUZIONE DEL CONTRIBUTO EX L. 266/97 PER LO SVILUPPO IMPRENDITORIALE IN AREE DUI DEGRADO URBANO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,52)	2023	465,60	465,60
			2024	465,60	465,60
			2025	465,60	465,60
3.03.03.02.999	384681	INTERESSI ATTIVI E DI MORA RUOLI COATTIVI POLIZIA MUNICIPALE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,46)	2023	276,00	276,00
			2024	276,00	276,00
			2025	276,00	276,00
3.03.03.99.999	348252	INTERESSI ATTIVI RATE DI AMMORTAMENTO RELATIVE ALLA VENDITA DI ALLOGGI E.R.P. AI SENSI L.560/1993 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,52)	2023	71,76	71,76
			2024	71,76	71,76
			2025	71,76	71,76
		Totale Tipologia 3.03	2023	813,36	813,36
			2024	813,36	813,36
			2025	813,36	813,36
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti			
3.05.02.03	403230	RECUPERO SPESE CONTRATTUALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,51)	2023	77,81	77,81
			2024	77,81	77,81
			2025	77,81	77,81
3.05.02.03	403985	RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI - ERP Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (84,04)	2023	75.636,00	75.636,00
			2024	75.636,00	75.636,00
			2025	75.636,00	75.636,00
3.05.02.03.005	404626	RIMBORSI DA REGOLAZIONE PREMI ASSICURATIVI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (11,41)	2023	570,50	570,50
			2024	570,50	570,50
			2025	570,50	570,50
3.05.02.04	404200	ENTRATE DA RIVALSA PER PAGAMENTO IMPOSTE DI REGISTRO CONTRATTI LOCAZIONE ERP Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (21,75)	2023	5.981,25	5.981,25
			2024	5.981,25	5.981,25
			2025	5.981,25	5.981,25
3.05.99.99	269470	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (3,25)	2023	390,00	390,00
			2024	390,00	390,00
			2025	390,00	390,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.05.99.99	269475	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (23,08)	2023	4.616,00	4.616,00
			2024	4.616,00	4.616,00
			2025	4.616,00	4.616,00
			2023	87.271,56	87.271,56
			2024	87.271,56	87.271,56
			2025	87.271,56	87.271,56
			2023	10.145.656,01	11.645.656,01
			2024	10.158.869,21	11.658.869,21
			2025	10.158.323,71	11.658.323,71
			2023	38.142.319,17	39.642.319,17
			2024	38.121.902,37	39.621.902,37
			2025	38.121.356,87	39.621.356,87

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
ACQUISTO BENI MOBILI (FIN TARSU A.P. 62010)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	1.157,90	30.000,00	25.000,00	25.000,00
ACQUISIZIONE BENI MOBILI (UTILI VEDI ENTRATA 350102)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
RESTAURO E VALORIZZAZIONE TERRAZZA BASTIONE SAINT REMY (FIN. ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	8.049,46	939.747,79	252.202,75	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (FIN. ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	0,00	1.900.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI - FINANZ FONDI COMUNALI "Lavori di Manutenzione Straordinaria degli Edifici pubblici annualità 2020" "Lavori di manutenzione straordinaria edifici comunali in OG2"	Entrate correnti Dest. a Investimenti	5.179,20	989.366,38	0,00	0,00
RIMBORSI SPESE ALLOGGI ERP LAVORI ESEGUITI DAI CONDUTTORI (FIN.EN.CORR.)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURE, PROSPETTI, AREE CORTILIZIE ED INFISSI IMMOBILI ERP - FINANZ. ENTRATE CORRENTI	Entrate correnti Dest. a Investimenti	4.368,00	786.281,59	0,00	0,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE (VEDI PER IL 2015 ENTRATA 62010 - DAL 2016 ENTRATA 350102)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI LOCULI E NICCHIE NEL CIMITERO DI SAN MICHELE - FINANZ ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	30,00	6.507,89	0,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO DEI CIMITERI DI SAN MICHELE, BONARIA E PIRRI - FINANZ. ENTRATE CORRENTI	Entrate correnti Dest. a Investimenti	1.622,40	212.874,34	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI (FIN.VINCOLO 000006)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	19.905,28	38.850,01	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA TEATRO COMUNALE (FINANZIATO CON ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	25.284,26	55.685,29	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE D'ARTE (FIN.62010)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	0,00	15.838,76	0,00	0,00
SPESE DI PROGETTAZIONE E INCARICHI RELATIVE ALL'INTERVENTO RIGENERAZIONE URBANA RIQUALIFICAZIONE S.ELIA - FINANZ. ENTRATE CORRENTI	Entrate correnti Dest. a Investimenti	2.075,01	332.316,93	0,00	0,00
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI COMUNALI EFFETTUATI DIRETTAMENTE DAI CONDUTTORI (FITTI-VEDI ENTRATA 366021 - DAL 2016 366020)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	168.519,02	15.000,00	15.000,00	15.000,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE INDEBITAMENTE PERCEPITI - FAMIGLIE (FIN TARSU A.P. 62010)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	0,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE INDEBITAMENTE PERCETTI - IMPRESE (2014: FIN.A.A. - DAL 2015: FIN.TARSU A.P. 62010)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA MATTEOTTI CENTRO INTERMODALE NATURALE PER LA METRO REPUBBLICA MATTEOTTI RIQUALIFICAZIONE VIA ROMA CON IL FRONTE MARE -FINANZ. AV. VINC.	Avanzo	0,00	3.375.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI PER LA SCUOLA CIVICA DI MUSICA (RAS VEDI ENTRATA 170230)	Trasferimenti RAS	2.930,44	8.000,00	8.000,00	10.000,00
ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE CASA DI RIPOSO TERRAMAINI - FINANZ. AV. VINCOLO 92	Avanzo	0,00	33.964,80	0,00	0,00
ARREDI E ATTREZZATURE PER LE BIBLIOTECHE (RAS V. ENTRATA CAP. 234540)	Trasferimenti RAS	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ACQUISTO LIBRI PER LE BIBLIOTECHE COMUNALI (RAS VEDI ENTRATA 234540)	Trasferimenti RAS	0,00	31.000,00	31.000,00	31.000,00
ACQUISTO DI MATERIALI, STRUMENTI E ATTREZZATURE OCCORRENTI PER LE INDAGINI STATISTICHE (ISTAT VEDI ENTRATA CAP. 242541)	Trasferimenti ISTAT	0,00	2.287,50	2.287,50	2.287,50
SOSTITUZIONE MEZZI DI SERVIZIO (FINANZ AVANZO AMMENDE VINCOLO 139)	Avanzo	0,00	297.806,44	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE CORPO PM: AUTOVELOX, ALCOOL TEST, AUTOSTOP, ARCHIVI, SEGNALATORI, DISSUASORI ELETTRONICI DI VELOCITA', TELECAMERE, DOTAZIONI SALA BRIEFING, PISTOLE (FIN.AMMENDE C.D.S.)	Sanzioni codice della Strada	6.189,02	56.925,33	30.000,00	30.000,00
ACQUISTO ARMI POLIZIA MUNICIPALE (FIN. AMMENDE C.D.S.) - VINC. 139	Sanzioni codice della Strada	0,00	11.198,01	0,00	0,00
ACQUISTO ARMI POLIZIA MUNICIPALE (FIN. AVANZO AMMENDE C.D.S.) - VINC. 139	Avanzo	0,00	86.000,00	0,00	0,00
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE STRADE - FINANZ. AV. CDS VINC. 139	Avanzo	14.252,88	98.517,30	0,00	0,00
IMMOBILI ERP - PAGAMENTO SPESE CONDOMINIALI STRAORDINARIE (VEDI ENTRATA 365840 vincolo 142)	Fitti Reali da Fabbricati di proprietà Comunale	0,00	89.050,00	89.050,00	89.050,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ERP (FINANZ AA ERP - SCHEDA VINCOLO 147)	Avanzo	6.657,94	520.371,19	0,00	0,00
ERP: LAVORI DI INSTALLAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASCENSORI ED IMPIANTI SERVOSCALA (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Fitti Reali da Fabbricati di proprietà Comunale	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ERP - (ENTRATE ERP VINCOLO 147)	Fitti Reali da Fabbricati di proprietà Comunale	8.543,11	2.098.838,82	1.094.433,87	1.078.786,27

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
ERP MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFISSI (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Fitti Reali da Fabbricati di proprietà Comunale	7.040,00	710.448,75	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE D'ARTE (FIN. E CAP. 40800)	Fitti Reali da Fabbricati di proprietà Comunale	0,00	58.000,00	50.000,00	50.000,00
RIPRISTINO STRUTTURALE SOLAI IMMOBILI ERP (FINANZIATO CON AVANZO ERP)	Avanzo	215.324,02	404.250,00	0,00	0,00
ERP: RIMOZIONE MANUFATTI IN CEMENTO AMIANTO (FIN. CON VENDITA ERP VINCOLO 450240)	Ricavo vendita alloggi ERP	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Vendita Immobili di proprietà Comunale	0,00	19.369,00	0,00	0,00
DOTAZIONI DI SICUREZZA PER ARMERIA (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Vendita Immobili di proprietà Comunale	0,00	22.500,00	0,00	0,00
RIMBORSO AD ALTRI SOGETTI PER LAVORI ESEGITI PER CONTO DEL COMUNE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Vendita Immobili di proprietà Comunale	0,00	45.000,00	20.500,00	0,00
PROGETTO ISCOLA - Scuola Primaria E Secondaria Di Primo Grado Via Falzarego 35 - ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Vendita Immobili di proprietà Comunale	1.356,16	26.792,02	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (FINANZ VINCOLO 000180)	Vendita Immobili di proprietà Comunale	0,00	472.000,00	1.225.000,00	0,00
COFINANZIAMENTO MESSA IN SICUREZZA DELLA DISCARICA SAN LORENZO (Vendite immobili VEDI VINCOLO 000180)	Vendita Immobili di proprietà Comunale	0,00	500.000,00	0,00	0,00
LAVORI DI COMPLETAMENTO CRIPTA SANT'AGOSTINO (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Vendita Immobili di proprietà Comunale	893,67	160.748,32	0,00	0,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Vendita Immobili di proprietà Comunale	440,13	116.500,00	55.000,00	0,00
RIMBORSO AD ALTRI SOGETTI PER LAVORI ESEGITI PER CONTO DEL COMUNE (VEDI ENTRATA CAP. 455306)	Proventi da rimozione vincoli ex L.865/71	18.947,95	5.000,00	5.000,00	5.000,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VEDI ENTRATA 455306)	Proventi da rimozione vincoli ex L.865/71	1.161,90	3.000,00	3.000,00	3.000,00
RIMBORSO ENTRATE IN CONTO CAPITALE NON DOVUTE (VEDI ENTRATA 455306)	Proventi da rimozione vincoli ex L.865/71	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI LOCULI E NICCHIE NEL CIMITERO DI SAN MICHELE - FINANZ AV. VINC. CIMITERI	Avanzo	8.636,44	44.652,39	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI 2017-2019 (FIN. PROV. CIM. - VINCOLO 456840)	Proventi cimiteriali	3.881,69	107.810,02	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (FIN PROV. CIM VEDI ENTRATE VINCOLO 186)	Proventi cimiteriali	3.052,90	225.000,00	225.000,00	225.000,00
PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.2.1.C RECUPERO IMMOBILE VIA S. MARIA GORETTI (PON ENTRATA 482063)	Trasferimenti PON - Metro	3.749,34	315.989,72	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.1.1.A BOTTOM UP (VEDI ENTRATA 482063)	Trasferimenti PON - Metro	1.413,30	510.616,88	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.2.1.A RECUPERO IMMOBILE VIA SCHIAVAZZI (FINANZ PON.CAP. ENTR. 482063)	Trasferimenti PON - Metro	1.483,50	460.152,94	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.1.1.B INCLUSIONE ABITATIVA (PON ENTRATA 482063)	Trasferimenti PON - Metro	0,00	675.479,21	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 2 PROGETTO CA 2.2.3.E CORRIDOIO POETTO-SANT'ELIA (PON ENTRATA 482066)	Trasferimenti PON - Metro	88.245,44	161.017,13	0,00	0,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE LUNGO IL CANALE DI TERRAMAINI PER COLLEGAMENTO TRA LA PISTA DI VIA TRAMONTANA E LA PISTA DI VIA DEI CONVERSI- (CA 2.2.3.I) - FINANZ. PON METRO - VINC.191	Trasferimenti PON - Metro	0,00	570.000,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE DI CONNESSIONE CORRIDOIO 4 (MONTÉMIXI), COMPARTO LUNGOMARE S.ELIA/ PARCO DEGLI ANELLI E PONTE CICLO-PEDONALE CANALE DI TERRAMAINI -(CA 2.2.3.m) VINC. 191	Trasferimenti PON - Metro	0,00	490.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELLA PISTA CICLABILE DI VIA DANTE (CA 2.2.3.n) - FINANZ. PON VINC. 191	Trasferimenti PON - Metro	7.526,76	1.234.508,11	0,00	0,00
OPERE DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PISTE E PERCORSI CICLOPEDONALI ESISTENTI NEL TERRITORIO CITTADINO DI CAGLIARI (CA 2.2.3.o) - FINANZ. PON VINC. 191	Trasferimenti PON - Metro	0,00	578.896,14	0,00	0,00
PON METRO ASSE 1 PROGETTO CA1.1.1.A.1 EVOLUZIONE VERSO IL CLOUD (VEDI ENTRATE 492000)	Trasferimenti PON - Metro	0,00	250.000,00	0,00	0,00
PON METRO ASSE 1 PROGETTO CA 1.1.1. c - REALIZZAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO INTEGRATO PER LE POLITICHE SOCIALI E ANAGRAFE INTEGRATA PATRIMONIO RESIDENZIALE - SVILUPPO (VEDI ENTRATA 492000)	Trasferimenti PON - Metro	67.100,00	74.942,33	0,00	0,00
PON METRO ASSE 1 CA 1.1.1.A.1 EVOLUZIONE VERSO IL CLOUD (VEDI ENTRATA 492000)	Trasferimenti PON - Metro	0,00	316.145,26	0,00	0,00
BORGO VECCHIO S. ELIA: RIFACIMENTO RETE FOGNARIA (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA 493420)	Trasferimenti Piano Città	0,00	1.284.522,72	0,00	0,00
ERP: RECUPERO SECONDARIO ALLOGGI BORGO VECCHIO S. ELIA (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA 493420)	Trasferimenti Piano Città	60.015,31	1.000.000,00	2.400.000,00	0,00

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
PROGETTO C.A.R.A.L.I.S. SULLA SICUREZZA STRADALE (RAS VEDI ENTRATA 518004)	Trasferimenti RAS	27.933,12	189.150,00	0,00	0,00
BANDO PERIFERIE PARCO URBANO ATTREZZATO SPORTIVO ED EDUCATIVO INFRASTRUTTURAZIONE PRINCIPALE DELL'AREA (CAP. ENTR. 502296)	Trasferimenti Stato - BANDO PERIFERIE	65.491,31	1.207.573,52	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE VIALE SANT'AVENDRACE E VIABILITA' TRASVERSALE (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti Stato - BANDO PERIFERIE	20.767,73	1.224.660,84	0,00	0,00
RICONFIGURAZIONE TRACCIATO VIA CAMPO SCIPIONE (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti Stato - BANDO PERIFERIE	1.120.836,48	100.000,00	0,00	0,00
DEMOLIZIONI E BONIFICA DEL SITO D'INTERVENTO, INFRASTRUTTURAZIONE PRINCIPALE DELL'AREA (BANDO PERIFERIE VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti Stato - BANDO PERIFERIE	9.983,52	39.169,94	0,00	0,00
REDAZIONE PROGRAMMA INTEGRATO BANDO PER LE PERIFERIE (DAL MINISTERO VEDI ENTRATA 502296)	Trasferimenti Stato - BANDO PERIFERIE	0,00	394.670,00	0,00	0,00
DISTRETTO VELICO NAZIONALE GOLFO DEGLI ANGELI - STRALCIO MARINA PICCOLA E AREE LIMITROFE, INFRASTRUTTURE DI SERVIZIO (FIN. AV. VINCOLO 206 RAS)	Avanzo	0,00	140.000,00	0,00	0,00
SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA ITALIA CADUTI GRANDE GUERRA - SOSTITUZIONE INFISSI ED ADEGUAMENTO PER OTTENIMENTO CPI (STATO VEDI ENTRATA 502297)502297)	Trasferimenti Stato - PATTO PER CAGLIARI	39.915,55	707.115,55	630.000,00	0,00
SCUOLA DELL'INFANZIA SS. GIORGIO E CATERINA - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO SCOLASTICO (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti Stato - PATTO PER CAGLIARI	52.256,96	1.532.142,05	1.088.980,00	0,00
SCUOLA DELL'INFANZIA SS GIORGIO E CATERINA - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE EDIFICIO SCOLASTICO (FIN. A.A.)	Avanzo	13.972,34	226.027,66	0,00	0,00
SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA ITALIA CADUTI GRANDE GUERRA - SOSTITUZIONE INFISSI ED ADEGUAMENTO PER OTTENIMENTO CPI (FINANZ. AV. STATO VEDI ENTRATA 502297)502297)	Avanzo	16.078,83	39.891,17	0,00	0,00
SCUOLA PRIMARIA DI VIA FLAVIO GIOIA - MESSA IN SICUREZZA E RISTRUTTURAZIONE DEI PROSPETTI (AVANZO STATO VINCOLO 206)	Avanzo	30,00	21.671,00	0,00	0,00
SCUOLA PRIMARIA DI VIA FLAVIO GIOIA - MESSA IN SICUREZZA E RISTRUTTURAZIONE DEI PROSPETTI (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti Stato - PATTO PER CAGLIARI	3.244,80	516.960,88	0,00	0,00
DISTRETTO VELICO NAZIONALE GOLFO DEGLI ANGELI - STRALCIO MARINA PICCOLA E AREE LIMITROFE, INFRASTRUTTURE DI SERVIZIO (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti Stato - PATTO PER CAGLIARI	118.405,89	1.728.128,51	0,00	0,00
INTERVENTO DI COMPLETAMENTO - PROGETTO ESECUTIVO - II LOTTO ORTO DEI CAPPUCCINI - PARCO URBANO STORICO (AV. STATO VINC. 206)	Avanzo	2.053,26	7.299,82	0,00	0,00
INTERVENTO DI COMPLETAMENTO - PROGETTO ESECUTIVO - II LOTTO ORTO DEI CAPPUCCINI - PARCO URBANO STORICO (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti Stato - PATTO PER CAGLIARI	212.153,58	157.675,46	0,00	0,00
INTERVENTO DI COMPLETAMENTO - II LOTTO PARCO DEGLI ANELLI DI SANT'ELIA RIQUALIFICAZIONE URBANA E AMBIENTALE (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti Stato - PATTO PER CAGLIARI	230.452,93	2.353.762,09	8.500.000,00	0,00
PROGETTO ISCOLA - Scuola Primaria e Secondaria Di Primo Grado Via Falzarego 35 - ADEGUAMENTO SISMICO E MESSA IN SICUREZZA (vedi entrata RAS n.518012)	Trasferimenti RAS	0,00	240.000,00	0,00	0,00
Progetto iscola -Scuola Secondaria Di Primo Grado Via Stoccolma - Adeguamento Sismico E Messa In Sicurezza (RAS VEDI ENTRATA N. 518007)	Trasferimenti RAS	0,00	150.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE - VIA SAURO (POR FESR SARDEGNA AZIONE 4.1.1. VEDI ENTRATA 518073)	Trasferimenti RAS	0,00	103.168,99	0,00	0,00
INTERVENTI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE - VIA SAURO (POR FESR SARDEGNA AZIONE 4.3.1 (VEDI ENTRATA 518074)	Trasferimenti RAS	0,00	302.644,86	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA COMPENDIO MOLENTARGIUS - DISSESTO MURAGLIONE CANALE SAN BARTOLOMEO (RAS VEDI ENTRATA CAP. 518131)	Trasferimenti RAS	7.410,29	528.426,78	0,00	0,00
LAVORI DI COSTRUZIONE PORTICCILO PICCOLA PESCA IN LOCALITA' S'ELIA (RAS VEDI ENTRATA 517996)	Trasferimenti RAS	40.415,48	1.960.187,82	0,00	0,00
INTERVENTI DI CONTENIMENTO CROLLI PER SUBSIDENZA PIAZZA D'ARMI (RAS VEDI ENTRATA 524892)	Trasferimenti RAS	3.385,80	661.963,99	0,00	0,00
ITI IS MIRRIONIS - ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'HANGAR (FINANZIATO CON A.A. VINCOLATO - ENTRATA 525001.80)	Avanzo	0,00	785.319,62	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI APERTI (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti RAS	772,29	1.668.672,16	0,00	0,00
SMART BUILDINGS (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti RAS	4.663,57	1.595.336,43	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE DEGLI SPAZI APERTI (AV. RAS ITI IS MIRRIONIS - VINC.248)	Avanzo	0,00	12.765,43	0,00	0,00
ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'HANGAR (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti RAS	0,00	1.009.440,46	0,00	0,00
INTERVENTI DI SOSTEGNO ALLE IMPRESE (CONTRIBUTI TIPO DE MINIMIS) (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti RAS	0,00	130.035,00	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA DISCARICA SAN LORENZO (RAS VEDI ENTRATA 529679)	Trasferimenti RAS	35.639,82	1.811.671,91	0,00	0,00
DEMOLIZIONE CAPANNONI EX INCENERITORE (RAS VEDI ENTRATA 529680)	Trasferimenti RAS	12.402,39	107.380,31	0,00	0,00

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
INTERVENTI DI RIAQUALIFICAZIONE DEI MERCATI CITTADINI (L.R. 37/98 ANNUALITA' 2003 CAP. 533439)	Trasferimenti RAS	3.137,52	432.346,39	0,00	0,00
CONTRIB A IMPRESE PER LA RIPRESA ECONOMICA FINALIZZ A ADEGUAM PER TUTELA AMBIENTE E RIDUZ CONSUMI ENERGETICI (FIN.AA LR. 37 - SCHEDE VINCOLO 265)	Avanzo	0,00	1.357.142,86	0,00	0,00
BASTIONE SAINT REMY E SANTA CATERINA - RESTAURO E VALORIZZAZIONE MONUMENTALE (L.R. 37/98 ANNUALITA' 2006 - ENTRATA 533445)	Trasferimenti RAS	0,00	9.456,22	0,00	0,00
BASTIONE SAINT REMY E SANTA CATERINA - RESTAURO E VALORIZZAZIONE MONUMENTALE (avanzo L.R. 37/98 ANNUALITA' 2006)	Avanzo	0,00	500.000,00	0,00	0,00
RETE STRADALE DELL'AREA METROPOLITANA DI CAGLIARI RAZIONALIZZAZIONE DELLA VIABILITA' DI ACCESSO ALLA CITTA' INTERVENTO A VIALE MARCONI SVINCOLO IS PONTIS PARIS (VEDI ENTRATA 534742)	Trasferimenti RAS	234.808,01	2.981.871,38	2.981.871,38	0,00
MESSA IN SICUREZZA COSTONI ROCCIOSI - RISCHIO PAI:TORRE PERDUSEMINI - MARINA PICCOLA (RAS VEDI ENTRATA 637607)	Trasferimenti RAS	808,93	2.538.573,28	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA COSTONI ROCCIOSI - RISCHIO PAI:TORRE PERDUSEMINI - MARINA PICCOLA (FINANZ AV. VINCOLATO)	Avanzo	0,00	99.527,32	0,00	0,00
RIFUNZIONALIZZ. DEL PARCO DELLA MUSICA E DEL TEATRO LIRICO - INTERVENTI INFRASTRUTT. E DI MESSA IN SICUREZZA - SCHEDE AZIONE 1 (RAS VEDI ENTRATA 562004)	Trasferimenti RAS	12.804,79	86.682,60	0,00	0,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL PARCO DELLA MUSICA E DEL TEATRO LIRICO - INTERVENTI INFRASTRUTTURALI E DI MESSA IN SICUREZZA - SCHEDE AZIONE 2 (FIN. AVANZO COD. 21 - VINCOLO 276)	Avanzo	65.538,00	42.471,20	0,00	0,00
SISTEMAZIONE IDRAULICA DEL RIO FANGARIO (RAS-VEDI ENTRATA 638011)	Trasferimenti RAS	0,00	752.890,00	50.000,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI REALIZZAZIONE NUOVO COLLETTORE 47 - FINANZ. AV. VINC.286	Avanzo	0,00	435.824,39	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI COLLETTORE 47 (RAS 668400)	Trasferimenti RAS	21.673,58	4.457.910,82	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI COLLETTORE 70 (RAS 668401)	Trasferimenti RAS	6.123,74	7.704.473,59	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI COLLETTORE 70 (FIN. AVANZO - VINC. 287)	Avanzo	0,00	801.786,09	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZ. E MAN. STRAORD. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI COLLETTORE 38 VIA AMPERE 38-39 VIA BALILLA VIA S. MARIA CHIAR(RAS 668402)	Trasferimenti RAS	32.874,90	3.040.109,13	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MAN. STRAOR. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI MITIGAZIONE RISCHI -VASCHE DI LAMINAZIONE TERRAMAINI (RAS 668403)	Trasferimenti RAS	0,00	10.876.608,26	0,00	0,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (DA PORRE A SCOMPUTO ONERI CONCESSORI VEDI CAP. 673181)	Da Privati a scomputo oneri urb.	13.373,46	13.373,46	0,00	0,00
SALVAGUARDIA, INTERVENTI DI REC. DEI VALORI AMBIENT. E DI RIQUALIF. DELLE AREE DEGRADATE - D.LGS 42/2004 - (V. ENTRATA 275680-286910)	Da Privati a scomputo oneri urb.	0,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
RECUPERO EDIFICIO COMUNALE TRA LE VIE ROSSINI-BOITO-DONIZETTI E REALIZZAZIONE N.30 ALLOGGI - (RAS- VEDI ENTRATA 608602)	Trasferimenti RAS	185.290,00	1.279.227,22	0,00	0,00
RECUPERO EDIFICIO COMUNALE TRA LE VIE ROSSINI-BOITO-DONIZETTI E REALIZZAZIONE N.30 ALLOGGI (VEDI ENTRATA 4022639489000 RECUPERO SOMME LODO HOLST)	Trasferimenti RAS	0,00	1.643.923,62	0,00	0,00
RISTRUTTURAZIONE EX SEMINARIO DIOCESANO TRASFERIMENTO RAS PIA CA 17 (RAS - VEDI ENTRATA 610000)	Trasferimenti RAS	89.227,30	510.000,00	0,00	0,00
RINNOVO PARCO AUTOBUS TPL - DPCM 1360 del 17/04/2019	Trasferimenti Stato	0,00	20.000,00	1.424.383,20	0,00
INTERVENTI D'INGEGNERIA AMBIENTALE PRESSO LA CAVA DISMESSA DI MONTE URPINU AV. (RAS - VINCOLO 312)	Avanzo	0,00	90.441,10	0,00	0,00
CHIESA DI SS. PIETRO E PAOLO - RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO DESTINATO AD ORATORIO (FIN. RAS E. 637520)	Trasferimenti RAS	2.147,60	417.723,89	0,00	0,00
CHIESA DI SS. PIETRO E PAOLO - RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO DESTINATO AD ORATORIO (A.A. RAS COD.21)	Avanzo	0,00	325.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE DELLA REGIONE IN COMODATO D'USO - BASTIONE SANTA CROCE (AV VINC RAS COD.000319)	Avanzo	3.392,53	64.923,31	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE DELLA REGIONE IN COMODATO D'USO - BASTIONE SANTA CROCE (RAS VEDI ENTRATA 637605)	Trasferimenti RAS	1.147,02	266.776,38	0,00	0,00
INTERVENTI DI BONIFICA E RIMOZIONE AMIANTO DA AREE E STRUTTURE PUBBLICHE IN STATO DI ABBANDONO (VEDI ENTRATA 668411)	Trasferimenti RAS	0,00	192.000,00	0,00	0,00
CONVENZIONI URBANISTICHE - ACQUISIZIONE OPERE PUBBLICHE A SCOMPUTO DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE (FIN. VEDI ENTRATA CAP. 673165)	Trasferimenti RAS	0,00	8.820.974,82	0,00	0,00
RETE DI DISTRIBUZIONE ACQUE REFLUE DEPURATE PER IRRIGAZIONE VERDE PUBBLICO (RAS VEDI ENTRATA 575612)	Trasferimenti RAS	139.381,94	1.438.697,06	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA NEL COMPLESSO ERP DI VIA PODGORA, VIA ARDENNE, VIA LA SOMME, VIA LAGHI MASURI, VIA CARNIA, VIA BOSCO CAPPUCCIO, PIAZZA VERDUN, VIA ORTIGARA (FIN. CON A.A. COD. 21)	Avanzo	6.692,62	946.526,80	0,00	0,00
CHIESA DI S. AVENDRACE - COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA E SAGRATO (FIN. R.A.S. - VEDI ENTRATA CAP.638032)	Trasferimenti RAS	21.813,20	159.144,95	0,00	0,00

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
INTERVENTI VALORIZZAZ SISTEMA ZONE UMIDE AREA CAGLIARITANA - REALIZZAZ POSTAZIONE STABILE AVVISTAMENTO AVIFAUNA (VEDI ENTRATA 645573)	Trasferimenti RAS	0,00	630.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI VALORIZZAZ SISTEMA ZONE UMIDE AREA CAGLIARITANA - REALIZZAZ POSTAZIONE STABILE AVVISTAMENTO AVIFAUNA - FINANZ. AV VINC. 380	Avanzo	15.276,27	148.644,05	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE -FINANZ. AV. L.10/77 - VINC. 387	Avanzo	16.932,92	6.100,00	0,00	0,00
Progetto isola -Scuola Secondaria Di Primo Grado Via Stoccolma - Adeguamento Sismico E Messa In Sicurezza (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 450270)	Permessi a Costruire	844,78	23.089,82	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE AREE CORTILIZIE AREE SCOLASTICHE (FIN. CON AVANZO BUCALOSSI)	Avanzo	109.112,52	168.084,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE AREE CORTILIZIE AREE SCOLASTICHE ANNUALITA' 2021 - 2022 (FIN. CON AVANZO BUCALOSSI)	Avanzo	122.421,97	377.578,03	0,00	0,00
REALIZZAZIONE PONTE CICLOPEDONALE SUL CANALE SAN BARTOLOMEO (PERMESSI DA COSTRUIRE E SANATORIE - VEDI VINCOLO 673150)	Permessi a Costruire	19.768,01	101.958,14	0,00	0,00
LAVORI DI SOMMA URGENZA PER DISSESTI STATICI NELLA VIA DETTORI (FIN BUCALOSSI - VEDI VINCOLO 387 PERMESSI COSTRUZIONE)	Permessi a Costruire	0,00	222.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MERCATI NUOVA PROGRAMMAZIONE (BUC. VEDI VINCOLO 673150)	Permessi a Costruire	0,00	19.441,07	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO PIANO CITTA' - PONTE CICLOPEDONALE SUL CANALE SAN BARTOLOMEO (VEDI ENTRATA)	Permessi a Costruire	15.433,11	14.566,89	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (FIN BUCALOSSI - VEDI VINCOLO 673150)	Permessi a Costruire	0,00	567.900,00	789.900,00	789.900,00
PALAZZO PIZZORNO -BINAGHI PERIZIA DI VARIANTE (FINANZ. AA L.10/77 - SCHEDE VINCOLO 387)	Avanzo	7.756,13	37.103,67	0,00	0,00
QUOTA RISERVATA ALL'EDILIZIA PER IL CULTO E DI ALTRI EDIFICI PER SERVIZI RELIGIOSI - L.R. 13 GIUGNO 1989, N. 38 (FIN. BUCALOSSI VEDI VINCOLO 673150)	Permessi a Costruire	0,00	91.100,00	91.100,00	91.100,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE INDEBITAMENTE PERCEPITI - IMPRESE (FINANZ. ONERI URBANIZZAZ E. 673150)	Permessi a Costruire	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE A PARCHEGGIO DELLA CITTA' (FIN. CORRISPETTIVO MONET. VEDI ENTRATA 674500)	Permessi a Costruire	18.326,62	550.000,00	550.000,00	550.000,00
SISTEMAZIONE DI STERRATI DI PROPRIETA' COMUNALE AD USO VERDE/PARCHEGGI (FIN CON CORRISPETTIVO MONETARIO VEDI ENTRATA 645501)	Permessi a Costruire	0,00	159.450,59	159.450,59	159.450,59
PARCHEGGIO VIA CATTANEO - (FINANZ. AV. SCHEDE VINCOLO 388)	Avanzo	38.615,39	756.094,20	0,00	0,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE BARRACCA MANNA COMPLETAMENTO 3 ° LOTTO (VEDI ENTRATA 677140-675840)	Proventi Barracca manna	35.888,19	150.000,00	150.000,00	150.000,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TECNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE E VIA SAURO AZIONE 4.3.1. CAPITALE PRIVATO (VEDI ENTRATA 685798)	Da privati	0,00	93.931,22	0,00	0,00
INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA E GESTIONE TCNOLOGICA EDIFICI COMUNALI VIALE TRIESTE E VIA SAURO AZIONE 4.1.1. CAPITALE PRIVATO (VEDI ENTRATA 685799)	Da privati	0,00	226.835,29	0,00	0,00
AFFIDAM. DELLA CONCES. REALIZZ. E GESTIONE IN CONDIZIONI DI EQUIL.ECON.FINANZ. DEL NUOVO STADIO DI CAGLIARI AI SENSI DELL'ART.1 COMMA 304 DELLA L.DI STABILITA'2014 (PRIVATI VEDI ENTRATA 686041)	Da privati	0,00	40.715.000,00	33.000.000,00	2.991.000,00
PROGRAMMA ISCOLA - SCUOLA PRIMARIA VIA CANNELES (RAS VEDI ENTRATA 535421)	Trasferimenti RAS	1.684,80	182.063,91	0,00	0,00
ACQUISIZIONE AREE 2' LOTTO ZONA B - PRU BARRACCA MANNA (A.A. PRU BARRACCA MANNA EURO 399.853,08 COD. 14A - A.A. L.R. 25 EURO 83.324,16 COD. 16)	Avanzo	121.855,57	11.279,90	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE. PIANO TRIENNALE EDILIZIA SCOLASTCA 2018 2020. LAVORI DI ADEGUAMENTO STATICO, ANTINCENDIO, IGIENICO SANITARIO SCUOLA PRIMARIA VIA GARAVETTI (FINANZ. AA - SCHEDE VINCOLO 425)	Avanzo	23.820,00	23.226,41	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO PIZZORNO BINAGHI - 1° INTERVENTO (FIN. CON A.A. COD.08)	Avanzo	182,36	59.844,62	0,00	0,00
PASSEGGIATA COPERTA E BASTIONE (FIN. A.A. LEGGE 37 COD.47)	Avanzo	0,00	94.031,21	0,00	0,00
LAVORI DI COSTRUZIONE PORTICCILO PICCOLA PESCA IN LOCALITA' S'ELIA (FIN. A.A. COD. 21)	Avanzo	0,00	436.573,70	0,00	0,00
PON METRO - PROGETTO DI INCLUSIONE ABITATIVA: REALIZZAZIONE E RECUPERO ALLOGGI IMMOBILI COMUNALI - FINANZ. AV. VINCOLO 444	Avanzo	0,00	2.722.833,64	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PIAZZA MATTEOTTI CENTRO INTERMODALE NATURALE PER LA METRO REPUBBLICA MATTEOTTI RIQUALIFICAZIONE VIA ROMA CON IL FRONTE MARE PER LA REALIZZAZIONE DI UNA GRANDE PIAZZA SUL MARE	Trasferimenti Stato	493.929,72	6.377.515,62	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA BANDELLO	Trasferimenti RAS	0,00	20.487,54	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA CORONA	Trasferimenti RAS	0,00	43.210,37	0,00	0,00
PIANO TRIENNALE DI EDILIZIA SCOLASTCA 2018 2020. DAL MIUR PER LAVORI DI ADEGUAMENTO STATICO, ANTINCENDIO, IGIENICO SANITARIO SCUOLA PRIMARIA VIA GARAVETTI	Trasferimenti Stato - MIUR	6.745,43	283.199,77	0,00	0,00

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DEI GENIERI	Trasferimenti RAS	0,00	13.663,36	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA GABRIO CASATI VIA SAN VINCENZO	Trasferimenti RAS	0,00	22.767,84	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA SCIROCCO	Trasferimenti RAS	0,00	20.487,54	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA SERBARIU	Trasferimenti RAS	0,00	14.743,50	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA VIA DEL SESTANTE	Trasferimenti RAS	0,00	20.487,54	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL'INFANZIA SAN GIUSEPPE VIA ENRICO TOTI	Trasferimenti RAS	0,00	21.829,06	0,00	0,00
FINANZ. AV. DALLA RAS VALORIZZAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETABLO E FONTE BATTESIMALE CHIESA NOSTRA SIGNORA DELLA SALUTE (VEDI ENTRATA 521650.80)	Avanzo	30,00	149.970,00	0,00	0,00
GRANDE ATTRATTORE PARCO DELLA MUSICA POTENZIAMENTO DEL DISTRETTO DELLA MUSICA DELL'ARTE E DELLA CULTURA IN CHIAVE TURISTICA VILLA MUSCAS	Trasferimenti Stato	0,00	1.876.743,24	0,00	0,00
FINANZIAMENTO MIC - PROMOZIONE DELLA LETTURA E SOSTEGNO EDITORIA LIBRARIA- ACQUISTO DI LIBRI (v. E cap. 502320)	Trasferimenti Stato	29.938,86	50.000,00	50.000,00	50.000,00
COMPLETAMENTO PISCINA VIA ABRUZZI - FINANZIAMENTO DA PRIVATI - PROJECT FINANCING (VEDI ENTRATA 686050)	Da privati - PROJECT FINANCE	0,00	796.597,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE IN CONCESSIONE DELL'INTERVENTO "PARCO SAN PAOLO" - FINANZA DI PROGETTO AI SENSI DELL'ART.183, COMMA 15, D.LGS 50/16	Da privati - PROJECT FINANCE	0,00	1.710.833,43	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI COLLETORE 47 - AUM. QUADRO EC - FIN. AV. VINCOLO 505	Avanzo	24.341,31	1.375.658,69	0,00	0,00
COLLETORE PIRRI C 70 - FINANZ. AV. VINCOLO 505	Avanzo	0,00	100.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI CASA DI RIPOSO TERRAMAINI - FINANZ. AV. SCHEDA 512	Avanzo	19.454,71	350.545,29	0,00	0,00
ADEGUAMENTO E RIPRISTINO DEL SISTEMA DI CONTROLLO NEGLI ACCESSI AI VARCHI ZTL (FINANZ. AV. SCHEDA 514)	Avanzo	3.759,55	356.367,48	0,00	0,00
INTERVENTI DI CONTENIMENTO CROLLI PER SUBSIDENZA PIAZZA D'ARMI (AV. EX 444 SCHEDA VINCOLO 515)	Avanzo	0,00	80.000,00	0,00	0,00
BORGO VECCHIO S. ELIA: RIFACIMENTO RETE FOGNARIA - FINANZ. AV. EX 444 SCHEDA VINCOLO 517	Avanzo	4.951,23	139.038,68	0,00	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE TEATRI CIVICI OG2 (FINANZIATO AV. EX 444 SCHEDA VINCOLO 519)	Avanzo	0,00	346.951,75	0,00	0,00
PONTE CICLOPEDONALE CANALE SAN BARTOLOMEO - (FINANZ. AV EX 444 SCHEDA VINCOLO 520)	Avanzo	2.346,90	47.653,10	0,00	0,00
INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA; SCUOLA PRIMARIA VIA STOCCOLMA (FINANZ. MINISTERIALE EROGATO DALLA RAS) - VEDI ENTRATA 496000	Trasferimenti Stato	15.836,29	579.549,13	0,00	0,00
REACT EU - TECNOLOGIE INNOVATIVE DI RETE - SOLUZIONI TICK (PARTE INVESTIMENTI - V. ENTRATA 493490) VINC. 603	Trasferimenti Stato - REACT	303.423,12	870.069,46	0,00	0,00
REACT EU LAVORI COMUNITA' ENERGETICA PIAZZA MEDAGLIA MIRACOLOSA (V. ENTRATA 493461) VINC. 604	Trasferimenti Stato - REACT	0,00	362.805,49	0,00	0,00
REACT EU - INCARICHI COMUNITA' ENERGETICA PIAZZA MEDAGLIA MIRACOLOSA (V. ENTRATA 493461) VINC. 604	Trasferimenti Stato - REACT	0,00	20.519,77	0,00	0,00
REACT EU - TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE AMBIENTALI DEL POETTO - INTERVENTI DI MITIGAZIONE AMBIENTALE (ENTRATA 493462 - VINCOLO 607)	Trasferimenti Stato - REACT	186.249,14	686.085,42	0,00	0,00
REACT EU - GRANDE VILLAGGIO SPORTIVO MONTEMIXI/LOTTO 3 ADEGUAMENTO PALESTRE (V. ENTRATA 493463) VINC. 608	Trasferimenti Stato - REACT	5.903,49	1.096.222,73	0,00	0,00
REACT EU - GRANDE VILLAGGIO SPORTIVO MONTEMIXI/LOTTO 4 IMPIANTO ATLETICA LEGGERA (V. ENTRATA 493464) VINC. 609	Trasferimenti Stato - REACT	33.188,71	1.952.557,54	0,00	0,00
REACT EU - AMPLIAMENTO RETE MOBILITA' ELETTRICA TPL (V. ENTRATA 493467) VINC. 612	Trasferimenti Stato - REACT	3.218.723,84	6.781.276,16	0,00	0,00
REACT EU - RIFACIMENTO E EFFICIENTAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA MONTE URPINU/BONARIA/GENNERUXI (V. ENTRATA 493468) VINC. 613	Trasferimenti Stato - REACT	381.791,10	2.003.628,58	0,00	0,00
REACT EU - RIFACIMENTO E EFFICIENTAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA VIALE BUON CAMMINO E AREE LIMITROFE (V. ENTRATA 493469) VINC. 614	Trasferimenti Stato - REACT	296.478,37	1.820.024,91	0,00	0,00
REACT EU - RIFACIMENTO E EFFICIENTAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL CENTRO STORICO (V. ENTRATA 493470) VINC. 615	Trasferimenti Stato - REACT	13.601,10	2.545.729,74	0,00	0,00
REACT EU - RIQUALIFICAZIONE VIALE TRIESTE/LOTTO 1 (V. ENTRATA 493471) VINC. 616	Trasferimenti Stato - REACT	59.961,14	5.782.933,16	0,00	0,00
REACT EU - RIQUALIFICAZIONE PASSEGGIATA VIALE BUON CAMMINO (V. ENTRATA 493472) VINC. 617	Trasferimenti Stato - REACT	60.760,84	2.686.924,33	0,00	0,00

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
REACT EU - MESSA IN SICUREZZA DISCARICA SAN LORENZO/LOTTO 2 (V. ENTRATA 493473) VINC. 618	Trasferimenti Stato – REACT	3.412,51	1.511.934,02	0,00	0,00
REACT EU - LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN ECOCENTRO IN VIA ABRUZZI (V. ENTRATA 493474 VINC 620)	Trasferimenti Stato – REACT	68.178,31	2.179.201,69	0,00	0,00
REACT EU - LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN ECOCENTRO IN VIA DEI VALENZANI (V. ENTRATA 493475 VINC 621)	Trasferimenti Stato – REACT	40.906,69	1.708.680,59	0,00	0,00
REACT EU - LAVORI S. LORENZO - VIABILITA' DI ACCESSO (V. ENTRATA 493476 VINC 622)	Trasferimenti Stato – REACT	29.129,16	1.676.172,50	0,00	0,00
REACT EU - ACQUISTO DI NUOVE ISOLE ECOLOGICHE MOBILI (V. ENTRATA 493477 VINC 623)	Trasferimenti Stato – REACT	0,00	500.000,00	0,00	0,00
REACT EU - LAVORI DI INTEGRAZIONE DELLE AREE VERDI E DEGLI ECOCENTRI COMUNALI (V. ENTRATA 493478 VINC 624)	Trasferimenti Stato – REACT	30,00	1.233.880,41	0,00	0,00
REACT EU - RIQUALIFICAZIONE VERDE SCOLASTICO - SCUOLE DELL'INFANZIA (V. ENTRATA 493482 VINC 628)	Trasferimenti Stato – REACT	236.820,00	1.168.428,89	0,00	0,00
REACT EU - RIQUALIFICAZIONE VERDE SCOLASTICO - SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE DI I° GRADO (V. ENTRATA 493483 VINC 628)	Trasferimenti Stato – REACT	169.495,94	1.214.701,24	0,00	0,00
REACT EU - INTERVENTI DI FORESTAZIONE, RECUPERO E INCREMENTO DEL VERDE URBANO - INTERVENTO PRINCIPALE	Trasferimenti Stato – REACT	58.201,24	2.441.798,76	0,00	0,00
REACT EU - INTERVENTI DI FORESTAZIONE, RECUPERO E INCREMENTO DEL VERDE URBANO (V. ENTRATA 493485 VINC 630)	Trasferimenti Stato – REACT	32.273,94	912.883,78	0,00	0,00
REACT EU - CONTRIB A IMPRESE PER LA RIPRESA ECONOMICA FINALIZZ A ADEGUAM PER TUTELA AMBIENTE E RIDUZ CONSUMI ENERGETICI (V. ENTRATA 493487 VINC 637)	Trasferimenti Stato – REACT	0,00	940.892,94	0,00	0,00
INDAGINI PER LA RIQUALIFICAZIONE, COMPLETAMENTO E ATTIVAZIONE DELLA RETE PLUVIALE DELLA CITTA' DI CAGLIARI - (FINANZ. AV. RAS)	Avanzo	0,00	746.107,28	0,00	0,00
CONTRIBUTI PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA DELL'IPPODROMO (FINANZ. RAS VEDI ENTRATA 520115)	Trasferimenti RAS	0,00	250.000,00	0,00	0,00
PROGETTAZIONE RIQUALIFICAZIONE DEL FRONTE MARE DI CAGLIARI - FINANZ. MINISTERO INFRASTRUTTURE CAP. ENTR. 485000	Trasferimenti Stato	0,00	1.554.675,05	0,00	0,00
PNRR - RIQUALIFICAZIONE DEI MERCATI CIVICI - MERCATO DI SAN BENEDETTO - VEDI ENTRATA 492600	Trasferimenti PNRR	136.770,74	17.135.494,26	6.103.300,00	6.103.300,00
PNRR - SISTEMAZIONE SPONDE E DRAGAGGIO DEL CANALE DI TERRAMAINI/ CANALE LA PALMA - VEDI ENTRATA 492700	Trasferimenti PNRR	22.557,80	2.000.000,00	2.127.442,20	1.850.000,00
PNRR -PERCORSI VERDI - ASSE MERCATO CIVICO DI SAN BENEDETTO / PARCO TERRAMAINI - VEDI ENTRATA 492800	Trasferimenti PNRR	30,00	1.073.540,70	1.626.429,30	1.300.000,00
BANDO "FERMENTI IN COMUNE" - CONTRIBUTO PER SPESE IN C/CAPITALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "CREATIVE FACTORY: MEMORIA, TERRITORIO E INNOVAZIONE" - VEDI ENTRATA 685880	Trasferimenti ANCI	0,00	15.580,00	0,00	0,00
REACT EU - MESSA IN SICUREZZA DISCARICA SAN LORENZO/LOTTO 1 (V. ENTRATA 493488) VINC. 671	Trasferimenti Stato – REACT	0,00	300.000,00	0,00	0,00
PNRR – MISURA M2 C2 – RINNOVO FLOTTE BUS E TRENI VERDI (VEDI ENTRATA 492900)	Trasferimenti PNRR	0,00	32.981.432,00	38.568.478,00	0,00
REALIZZAZIONE ECOCENTRO COMUNALE IN VIA SAN PAOLO (VEDI ENTRATA 493495) VINC. 673	Trasferimenti Stato – REACT	15.862,48	358.845,47	0,00	0,00
REACT EU - EFFICIENTAMENTO SISTEMI DI BORDO PER INFO - UTENZA E MONITORAGGIO MEZZI TPL (VEDI ENTRATA 492910) - VINC. 675	Trasferimenti Stato – REACT	0,00	719.880,00	0,00	0,00
PNRR - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - ACQUISTO ATTREZZATURE (VEDI ENTRATA 242750) - VINC. 677	Trasferimenti PNRR	0,00	40.000,00	40.000,00	20.000,00
PNRR - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - ESECUZIONE LAVORI ADEGUAMENTO IMMOBILI (VEDI ENTRATA 242750) - VINC. 677	Trasferimenti PNRR	20.225,00	279.775,00	0,00	0,00
PNRR - POVERTA' ESTREMA - HOUSING FIRST - ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER ABITAZIONI (VEDI ENTRATA 242751) - VINC. 678	Trasferimenti PNRR	0,00	200.000,00	0,00	0,00
PNRR - POVERTA' ESTREMA - STAZIONI DI POSTA - ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER ABITAZIONI (VEDI ENTRATA 242752) - VINC. 679	Trasferimenti PNRR	0,00	90.000,00	0,00	0,00
PNRR - POVERTA' ESTREMA - STAZIONI DI POSTA - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE (VEDI ENTRATA 242752) - VINC. 679	Trasferimenti PNRR	0,00	10.000,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA DELL'INVOLUCRO EDILIZIO E ADEGUAMENTO ACUSTICO DI UN COMPLESSO EDILIZIO SITO IN VIA LAGHI MASURI - VEDI ENTRATA	Trasferimenti Stato	6.356,51	555.136,33	928.318,44	510.188,72
INTERVENTI DI FORESTAZIONE URBANA - POLMONI VERDI DEI PARCHI STORICI DI MONTE URPINU E SAN MICHELE (VEDI ENTRATA 492100) - VINC. 687	Trasferimenti Stato	13.816,75	563.208,00	0,00	0,00
PROGETTO VIA S. FERRARA S.ELIA - INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA VOLTI ALLA RIDUZIONE DELLA MARGINALIZZAZIONE E DEGRADO SOCIALE MEDIANTE NUOVI RAPPORTI E CONNESSIONI CON LA CITTA' - FINANZ. PNRR	Trasferimenti PNRR	0,00	110.000,00	0,00	0,00
PNRR - SPORT E INCLUSIONE SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE E COMPLETAMENTO TENNIS CLUB CAGLIARI	Trasferimenti PNRR	0,00	139.815,07	0,00	0,00
RIQUALIFICAZ. P. ZZA MATTEOTTI CENTRO INTERMODALE NATURALE PER LA METRO REPUBB MATTEOTTI RIQUALIFICAZ VIA ROMA CON IL FRONTE MARE PER LA REALIZZAZIONE DI UNA GRANDE PIAZZA SUL MARE (FIN. AV. VINC. 698)	Avanzo	0,00	568.000,00	0,00	0,00

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
REALIZZAZIONE ASILO NIDO MEDIANTE RICONVERSIONE DI PARTE DEL COMPLESSO SCOLASTICO A. RIVA IN PIAZZA G. GARIBALDI - SPESE PROGETTAZIONE	Trasferimenti RAS	0,00	26.644,02	0,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI - ACQUISTO BENI DUREVOLI (VEDI ENTR. 133224) - VINC. 704	Trasferimenti PNRR	0,00	168.000,00	0,00	0,00
COSTRUZIONE DEL NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT NEL QUARTIERE SANT'ELIA A CAGLIARI	Trasferimenti RAS	0,00	570.000,00	0,00	0,00
PNRR SETTORE (M5C2), MISURA 3, INVESTIMENTO 3.1 "SPORT E INCLUSIONE SOCIALE" - CLUSTER 1 - COSTRUZIONE DEL NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT NEL QUARTIERE SANT'ELIA A CAGLIARI CUP G25B22000110006	Trasferimenti PNRR	0,00	178.000,00	0,00	0,00
PNRR SETTORE (M5C2), MISURA 3, INVESTIMENTO 3.1 "SPORT E INCLUSIONE SOCIALE" - CLUSTER 3 - COSTRUZIONE DEL NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT NEL QUARTIERE SANT'ELIA A CAGLIARI CUP G25B22000110006 (VEDI SPESA 686044) - VINC. 708	Trasferimenti PNRR	0,00	211.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (FINANZ. AA LR. 25 - SCHEDA VINCOLO 160016)	Avanzo	270.722,89	769.677,28	0,00	0,00
RISANAMENTO CONSERVATIVO SCUOLE DELL'INFANZIA PRIMARIE E SECONDARIE DI PRIMO GRADO (FIN. A.A.COD.16)	Avanzo	10.235,75	6.540,00	1.635,00	0,00
FORNITURA E POSA IN OPERA DI TARGHE PER TOPONOMASTICA (FIN. AV. COD. 280028)	Avanzo	77.259,64	152.654,43	85.691,72	0,00
COMPLETAMENTO RESTAURO TORRE DELL'ELEFANTE (FIN. A.A. COD. 47 - SCHEDA VINCOLO 266)	Avanzo	0,00	399.970,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI, ELETTRICI, ANTINCENDIO E FOTOVOLTAICI (FIN. CON A-A. LIBERO)	Avanzo	4.614,78	551.893,00	0,00	0,00
COMPLETAMENTO DEI LAVORI DI RECUPERO DELLA SCUOLA ALL'APERTO MEREU PER LA REALIZZAZIONE DI UN ASILO NIDO - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	68.240,43	17.867,14	0,00	0,00
PONTE CICLOPEDONALE SUL CANALE DI SAN BARTOLOMEO (FINANZ. AV. LIBERO)	Avanzo	0,00	30.177,12	0,00	0,00
INTERVENTI PREVENZIONE AL DISSESTO IDROGEOLOGICO	Avanzo	52.011,96	1.546.447,60	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DEGLI EDIFICI DI PROPRIETA' COMUNALE - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	47.850,47	952.119,53	0,00	0,00
RESTAURO ED ADEGUAMENTO IMPIANTISTICO SCUOLA INFANZIA DI VIA CANNELLES - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	33.336,64	446.663,36	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA PIAZZE CITTADINE - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	30,00	999.535,00	0,00	0,00
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE STRADE - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	723.118,50	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO MESSA IN SICUREZZA DELLA DISCARICA SAN LORENZO - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	100.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI BENI CULTURALI - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	999.595,00	0,00	0,00
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DI INTERESSE STORICO ARTISTICO	Avanzo	95.691,74	904.278,26	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EX LICEO ARTISTICO DI PIAZZA DETTORI (FIN. A.A.)	Avanzo	0,00	1.056.768,02	0,00	0,00
PROGETTAZIONE, PRELIMINARE, DEFINITIVA ESECUTIVA, IMMOBILI ERP PIAZZA GRANATIERI DI SARDEGNA - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	634.402,41	0,00	0,00
BARRIERE FONOASSORBENTI PER ASSE MEDIANO - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	30.647,21	1.139.352,79	0,00	0,00
REALIZZAZIONE NUOVO SKATE PARK CITTADINO - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	68.323,81	622.324,29	0,00	0,00
ACQUISTO AUTOMEZZI - (FINANZ. AV. LIBERO)	Avanzo	33.101,27	258.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO IMBARCAZIONE PER FAVORIRE APPROCCIO ALLA PRATICA DELLA VELA E DELLA NAVIGAZIONE DELLE PERSONE AFFETTE DA DISABILITA' FISICA E/O MENTALE - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	14.491,16	0,00	0,00
ACQUISTO ARREDI UFFICI COMUNALI - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	16.836,12	18.332,94	0,00	0,00
ACQUISTO ARREDI E GIOCHI PER I PARCHI - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	31,72	250.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ARREDI E GIOCHI PER LE PIAZZE - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	0,00	100.000,00	0,00	0,00
IMPIANTI E ATTREZZATURE PER DATA CENTER COMUNALI (FIN. AVANZO LIBERO)	Avanzo	0,00	147.278,40	0,00	0,00
GESTIONE INTEGRATA DELLA RETE VIARIA COMUNALE E LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA GLOBALE DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI - ASCENSORI - FINANZ., AV. LIBERO	Avanzo	7.260,78	45.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO APPARATI DI RETE E ACCESSORI - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	2.459,52	98.820,00	0,00	0,00

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE - FINANZ. AV LIBERO	Avanzo	0,00	4.998,34	0,00	0,00
ACQUISTO CONTENITORI PER RACCOLTA RIFIUTI URBANI PER LE UTENZE - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	199.999,59	799.998,36	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI TECNOLOGICI EDIFICI SCOLASTICI - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	2.204,29	452.945,79	0,00	0,00
LAVORI DI RECUPERO PER UFFICI COMUNALI PALAZZO PIZZORNO BINAGHI: COMPLETAMENTO LAVORI - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	70.488,67	1.876.168,44	1.340.077,44	0,00
BONIFICA E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA COMUNALE SITA IN VIA DEGLI STENDARDI - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	123.871,56	126.098,44	0,00	0,00
ESECUZIONE TAGLI STRADALI FINALIZZATI ALL'INSTALLAZIONE ISOLE ECOLOGICHE - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	30,00	120.970,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI EDILIZIA SCOLASTICA; SCUOLA PRIMARIA VIA STOCCOLMA - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	14.844,19	142.625,81	0,00	0,00
INTERVENTI URGENTI NELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA STOCCOLMA - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	19.026,36	200.680,95	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (A.A. LIBERO COD L1)	Avanzo	12.444,05	9.997,77	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE DELLA PIAZZA ARCIPELAGHI - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.2.1.C RECUPERO IMMOBILE VIA S. MARIA GORETTI - FINANZ-AVANZO AMM.NE	Avanzo	0,00	87.353,55	0,00	0,00
PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.1.1.A BOTTOM UP - FINANZ. AVANZO AMM.NE	Avanzo	0,00	140.000,00	0,00	0,00
PON METRO CA. 4.1.1.c2 RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DELL'EDIFICIO DI PROPRIETA' COMUNALE SITO TRA LE VIE ROSSINI-BOITO-DONIZETTI - FINANZ. AV. AMM.NE	Avanzo	0,00	454.932,88	0,00	0,00
GESTIONE INTEGRATA DELLA RETE VIARIA COMUNALE E LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA GLOBALE DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	1.242.767,29	5.618.805,35	3.471.479,03	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	75.810,37	927.084,53	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - ANNO 2022 PRIMARIA E SECONDARIA DI PRIMO GRADO - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	418.444,25	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI - ANNO 2022 - SCUOLE INFANZIA - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	5.116,80	244.883,20	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLE PALESTRE SCOLASTICHE - ANNO 2022 - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	83.649,04	416.125,96	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI (PALESTRE) SCOLASTICI - FIN. AV. LIBERO	Avanzo	930,02	249.069,98	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - ANNUALITA' 2022 - 2023 SCUOLE INFANZIA - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	2.640,60	297.359,40	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - ANNUALITA' 2022 - 2023 - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	700.000,00	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO ALL'INTERVENTO PNRR - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - ESECUZIONE LAVORI ADEGUAMENTO IMMOBILI	Avanzo	0,00	100.000,00	0,00	0,00
LOTTO 2 RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE E PAESAGGISTICA DEL VIALE TRIESTE, VIA POLA - VIALE TRENTO - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	0,00	5.999.775,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI SPAZI CULTURALI DI CAGLIARI (FIN. AVANZO LIBERO)	Avanzo	0,00	500.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI COLLETTORE 70 - AV. LIBERO	Avanzo	43.198,68	2.844.160,90	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI PIRRI COLLETTORE 47 - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	15.305,69	784.694,31	0,00	0,00
ADEGUAMENTO DELLA STAZIONE DI TRASFERIMENTO RIFIUTI UBICATA IN LOC. SAN LORENZO - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	248.792,04	351.207,96	0,00	0,00
REALIZZAZIONE DI UN ECOCENTRO IN VIA ABRUZZI (FIN. AV. LIBERO)	Avanzo	0,00	370.620,00	0,00	0,00
INTERVENTI D'INGEGNERIA AMBIENTALE PRESSO LA CAVA DISMESSA DI MONTE URPINU - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	0,00	8.155,75	0,00	0,00
LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA GESTIONE PARCO SAN MICHELE DI DURATA DECENNALE - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	0,00	1.244.400,00	0,00	0,00
INTERVENTI URGENTI PRESSO IL MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	1.030,43	120.759,57	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MERCATI ALL'INGROSSO ITTICO - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	1.291,10	260.419,66	0,00	0,00

ALLEGATO B

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	IMPEGNI IMPUTATI SU ESERCIZI PRECEDENTI	PREVISIONE		
			2023	2024	2025
SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE - CONDOMINI (RIMBORSO SPESE ANTICIPATE) - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	866,50	68.840,09	0,00	0,00
COFIN. COMUNALE - PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.2.1.A RECUPERO IMMOBILE VIA SCHIAVAZZI (FIN. AVANZO LIBERO)	Avanzo	0,00	74.000,00	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO COMUNALE - PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.1.1.B INCLUSIONE ABITATIVA (FIN. AVANZO LIBERO)	Avanzo	0,00	614.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI MERCATI CITTADINI (FIN. AV. LIBERO)	Avanzo	375,00	999.625,00	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE VIABILITA' E MOBILITA' URBANA NELLA MUNICIPALITA' DI PIRRI (FIN. AV. LIBERO)	Avanzo	0,00	500.000,00	0,00	0,00
COFIN. COMUNALE - REACT EU - RIQUALIFICAZIONE VIALE TRIESTE/LOTTO 1 (FIN. AVANZO LIBERO)	Avanzo	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E/O RIATTAMENTO DELL'ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN ALCUNE VIA DELLA CITTA' - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	7.810,78	91.189,22	0,00	0,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E RIQUALIFICAZIONE DI AREE E PIAZZE VERDI ATTREZZATE (FIN. AVANZO LIBERO)	Avanzo	0,00	99.000,00	0,00	0,00
LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI LOCULI E NICCHIE NEL CIMITERO DI SAN MICHELE - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	30,00	1.199.595,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE SITO IN VIA ARGONNE - FINANZ. AV. LIBERO	Avanzo	3.494,63	396.280,37	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI - COMPLETAMENTO OPERE CAMPO DI FOOTBALL/ CALCIO E SOFTBALL DI TERRAMAINI E RIFACIMENTO CAMPO IS BIINGIAS (FIN. AV. LIBERO)	Avanzo	1.542,12	748.457,88	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (FIN.A.A.)	Avanzo	87.392,32	174.961,14	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI IMMOBILI ED EDIFICI COMUNALI (FIN. AV. LIBERO)	Avanzo	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE D'ARTE - FIN. AVANZO LIBERO VINCOLO 991199	Avanzo	0,00	16.963,80	0,00	0,00
ACQUISIZIONE AREA - MAPPALE 53, FOGLIO 5 - PER REALIZZAZIONE ECOCENTRO VIA ABRUZZI	Avanzo	10.866,00	4.798,16	0,00	0,00
FINANZIAMENTO ACQUISIZIONE AREE DA ESPROPRIARE (FIN. AVANZO LIBERO)	Avanzo	0,00	63.437,20	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI DEI MERCATI AL DETTAGLIO E DEL MERCATO ITTICO (FINANZIATO CON AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE PER INVESTIMENTI)	Avanzo	450,57	100.747,43	0,00	0,00
AMPLIAMENTO CIMITERO DI PIRRI (FIN. A.A. 2012 COD.07)	Avanzo	2.855,53	2.478.211,34	0,00	0,00
LAVORI DI REALIZZAZIONE DEL VILLAGGIO DELLO SPORT (ANNO 2017 FIN. CON FONDI COMUNALI)	Entrate correnti Dest. a Investimenti	153.723,68	11.694,67	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (A.A. L.R. 37 COD. 47)	Avanzo	130.999,63	571.796,14	0,00	0,00
COMPLETAMENTO PISCINA VIA ABRUZZI - COFINANZIAMENTO COMUNALE AL PROJECT FINANCING (FIN. A.A.COD.L1)	Avanzo	0,00	477.707,83	0,00	0,00
COFINANZIAMENTO DEMOLIZIONE CAPANNONI EX INCENERITORE (AA. COD. 28 - 1.232.431,60 + AA. PERMESSI COSTRUIRE 10.500)	Avanzo	34.367,10	563.932,80	0,00	0,00
BASTIONI SAINT REMY E SANTA CATERINA - RESTAURO E VALORIZZAZIONE MONUMENTALE (AA L.R. 37 COD. 47 - annualità 2001)	Avanzo	0,00	427.234,45	0,00	0,00
CHIESA DI SANT'AVENDRACE - COMPLETAMENTO RESTAURO CHIESA E SAGRATO (A.A. COD. 21)	Avanzo	225,00	106.000,00	0,00	0,00
ANFITEATRO ROMANO (FIN. CON A.A. COD.47)	Avanzo	17.122,54	110.223,28	0,00	0,00
PASSEGGIATA COPERTA E BASTIONE (FIN. L.R. 37 -VEDI VINCOLO 533436)	Trasferimenti RAS	2.401,98	89.777,67	0,00	0,00

Allegato Mutui - Bilancio 2023

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2022	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2023	CAPITALE PER L'ANNO 2023	

Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

1	2005	2024	2019.25	ADEGUAMENTO CENTRO TENNIS MONTE URPINU	391.474,33	57.612,28	30.536,72	2.406,45	28.130,27	
2	2017	2031	2019.24	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.300.000,00	780.000,04	101.164,95	14.498,29	86.666,66	
TOTALE					1.691.474,33	837.612,32	131.701,67	16.904,74	114.796,93	

Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

1	2019	2029	2019.2	DISAV. AZ. TRASPORTO	679.162,72	464.746,64	86.008,36	24.729,91	61.278,45	
2	2019	2029	2019.20	RETE FOGNARIA	1.781,94	1.219,37	225,66	64,88	160,78	
3	2019	2029	2019.9	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	278.555,42	190.613,67	35.275,92	10.142,85	25.133,07	
4	2020	2043	2020.1	MERCATO	2.364.313,30	824.326,23	58.534,84	32.940,52	25.594,32	
5	2020	2043	2020.10	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	482.140,01	34.236,42	19.266,57	14.969,85	
6	2020	2043	2020.11	RETE IDRICA	333.774,47	70.674,49	5.018,54	2.824,19	2.194,35	
7	2020	2043	2020.12	FIERA	361.519,83	90.734,21	6.442,98	3.625,80	2.817,18	
8	2020	2043	2020.13	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	376.517,48	26.736,24	15.045,84	11.690,40	
9	2020	2043	2020.14	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	62.443,87	4.434,10	2.495,29	1.938,81	
10	2020	2043	2020.15	CIMITERO	454.437,54	100.648,75	7.147,00	4.021,98	3.125,02	
11	2020	2043	2020.16	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	137.045,15	9.731,48	5.476,39	4.255,09	
12	2020	2043	2020.17	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	379.101,09	26.919,70	15.149,08	11.770,62	
13	2020	2043	2020.18	SCUOLA MEDIA	252.287,16	79.511,30	5.646,04	3.177,31	2.468,73	
14	2020	2043	2020.19	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	77.898,69	5.531,54	3.112,88	2.418,66	
15	2020	2043	2020.2	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	120.120,25	8.529,66	4.800,07	3.729,59	
16	2020	2043	2020.3	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	119.731,55	8.502,06	4.784,54	3.717,52	
17	2020	2043	2020.4	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	224.464,41	15.939,06	8.969,71	6.969,35	

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2022	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2023	CAPITALE PER L'ANNO 2023	
18	2020	2043	2020.5	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	79.610,44	5.653,08	3.181,28	2.471,80	
19	2020	2043	2020.6	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	223.024,24	15.836,80	8.912,17	6.924,63	
20	2020	2043	2020.7	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	263.568,62	18.715,82	10.532,34	8.183,48	
21	2020	2043	2020.8	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	476.187,79	33.813,76	19.028,71	14.785,05	
22	2020	2043	2020.9	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	66.028,30	4.688,62	2.638,52	2.050,10	
TOTALE					17.270.610,30	4.910.356,55	423.567,68	204.920,83	218.646,85	
TOTALI FINALI					18.962.084,63	5.747.968,87	555.269,35	221.825,57	333.443,78	

Allegato Mutui - Bilancio 2024

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2023	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2024	CAPITALE PER L'ANNO 2024	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-										
1	2019	2029	2019.2	DISAV. AZ. TRASPORTO	679.162,72	403.468,19	86.008,36	21.313,25	64.695,11	
2	2019	2029	2019.20	RETE FOGNARIA	1.781,94	1.058,59	225,66	55,92	169,74	
3	2019	2029	2019.9	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	278.555,42	165.480,60	35.275,92	8.741,52	26.534,40	
4	2020	2043	2020.1	MERCATO	2.364.313,30	798.731,91	58.534,84	31.899,46	26.635,38	
5	2020	2043	2020.10	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	467.170,16	34.236,42	18.657,66	15.578,76	
6	2020	2043	2020.11	RETE IDRICA	333.774,47	68.480,14	5.018,54	2.734,92	2.283,62	
7	2020	2043	2020.12	FIERA	361.519,83	87.917,03	6.442,98	3.511,20	2.931,78	
8	2020	2043	2020.13	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	364.827,08	26.736,24	14.570,32	12.165,92	
9	2020	2043	2020.14	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	60.505,06	4.434,10	2.416,43	2.017,67	
10	2020	2043	2020.15	CIMITERO	454.437,54	97.523,73	7.147,00	3.894,87	3.252,13	
11	2020	2043	2020.16	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	132.790,06	9.731,48	5.303,32	4.428,16	
12	2020	2043	2020.17	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	367.330,47	26.919,70	14.670,30	12.249,40	
13	2020	2043	2020.18	SCUOLA MEDIA	252.287,16	77.042,57	5.646,04	3.076,89	2.569,15	
14	2020	2043	2020.19	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	75.480,03	5.531,54	3.014,50	2.517,04	
15	2020	2043	2020.2	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	116.390,66	8.529,66	4.648,37	3.881,29	
16	2020	2043	2020.3	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	116.014,03	8.502,06	4.633,32	3.868,74	
17	2020	2043	2020.4	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	217.495,06	15.939,06	8.686,23	7.252,83	
18	2020	2043	2020.5	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	77.138,64	5.653,08	3.080,74	2.572,34	
19	2020	2043	2020.6	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	216.099,61	15.836,80	8.630,51	7.206,29	
20	2020	2043	2020.7	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	255.385,14	18.715,82	10.199,47	8.516,35	
21	2020	2043	2020.8	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	461.402,74	33.813,76	18.427,32	15.386,44	
22	2020	2043	2020.9	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	63.978,20	4.688,62	2.555,13	2.133,49	
TOTALE					17.270.610,30	4.691.709,70	423.567,68	194.721,65	228.846,03	

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2023	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2024	CAPITALE PER L'ANNO 2024	
Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO										
1	2005	2024	2019.25	ADEGUAMENTO CENTRO TENNIS MONTE URPINU	391.474,33	29.482,01	30.536,72	1.054,71	29.482,01	
2	2017	2031	2019.24	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.300.000,00	693.333,38	99.508,00	12.841,34	86.666,66	
TOTALE					1.691.474,33	722.815,39	130.044,72	13.896,05	116.148,67	
TOTALI FINALI					18.962.084,63	5.414.525,09	553.612,40	208.617,70	344.994,70	

Allegato Mutui - Bilancio 2025

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2024	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2025	CAPITALE PER L'ANNO 2025	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-										
1	2019	2029	2019.2	DISAV. AZ. TRASPORTO	679.162,72	338.773,08	86.008,36	17.706,10	68.302,26	
2	2019	2029	2019.20	RETE FOGNARIA	1.781,94	888,85	225,66	46,45	179,21	
3	2019	2029	2019.9	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	278.555,42	138.946,20	35.275,92	7.262,07	28.013,85	
4	2020	2043	2020.1	MERCATO	2.364.313,30	772.096,53	58.534,84	30.816,06	27.718,78	
5	2020	2043	2020.10	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	451.591,40	34.236,42	18.023,99	16.212,43	
6	2020	2043	2020.11	RETE IDRICA	333.774,47	66.196,52	5.018,54	2.642,04	2.376,50	
7	2020	2043	2020.12	FIERA	361.519,83	84.985,25	6.442,98	3.391,95	3.051,03	
8	2020	2043	2020.13	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	352.661,16	26.736,24	14.075,47	12.660,77	
9	2020	2043	2020.14	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	58.487,39	4.434,10	2.334,36	2.099,74	
10	2020	2043	2020.15	CIMITERO	454.437,54	94.271,60	7.147,00	3.762,59	3.384,41	
11	2020	2043	2020.16	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	128.361,90	9.731,48	5.123,20	4.608,28	
12	2020	2043	2020.17	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	355.081,07	26.919,70	14.172,05	12.747,65	
13	2020	2043	2020.18	SCUOLA MEDIA	252.287,16	74.473,42	5.646,04	2.972,39	2.673,65	
14	2020	2043	2020.19	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	72.962,99	5.531,54	2.912,12	2.619,42	
15	2020	2043	2020.2	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	112.509,37	8.529,66	4.490,50	4.039,16	
16	2020	2043	2020.3	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	112.145,29	8.502,06	4.475,97	4.026,09	
17	2020	2043	2020.4	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	210.242,23	15.939,06	8.391,22	7.547,84	
18	2020	2043	2020.5	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	74.566,30	5.653,08	2.976,10	2.676,98	
19	2020	2043	2020.6	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	208.893,32	15.836,80	8.337,39	7.499,41	
20	2020	2043	2020.7	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	246.868,79	18.715,82	9.853,06	8.862,76	
21	2020	2043	2020.8	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	446.016,30	33.813,76	17.801,48	16.012,28	
22	2020	2043	2020.9	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	61.844,71	4.688,62	2.468,35	2.220,27	
TOTALE					17.270.610,30	4.462.863,67	423.567,68	184.034,91	239.532,77	

PROGR	ANNO INIZIO AMM.TO	ANNO FINE AMM.TO	NUMERO	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2024	AMMORTAMENTO			NOTE
							IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2025	CAPITALE PER L'ANNO 2025	
Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO										
1	2017	2031	2019.24	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.300.000,00	606.666,72	97.851,06	11.184,40	86.666,66	
TOTALE					1.300.000,00	606.666,72	97.851,06	11.184,40	86.666,66	
TOTALI FINALI					18.570.610,30	5.069.530,39	521.418,74	195.219,31	326.199,43	

NOTA INFORMATIVA Oneri e Impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata sottoscritti dal Comune di Cagliari (applicazione del principio contabile applicato della programmazione di cui al punto 9.11.5 dell'allegato n.4/1 - D.Lgs. 118/2011 - art. 62, c. 8, D.L. 25/06/2008, n. 112 -)

(Allegata al Bilancio previsionale per gli esercizi finanziari 2023-2024-2025)

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

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

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

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

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

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

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

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

Prima Parte: Interest Rate Swap con Collar

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

Valore nozionale: **€ 41.017.000,00**

- Le Banche pagano con cadenza semestrale:

dal 23-06-2006 e per l'intero periodo: il tasso variabile di riferimento con la maggiorazione (*spread*) di **0,17%** su un nozionale di **€ 41.017.000,00** fino a scadenza ("*Bullet*").

- Il Comune di Cagliari paga alle Banche con cadenza semestrale:

il tasso variabile di riferimento maggiorato di uno *spread* pari allo **0.17%** su un nozionale decrescente nel corso del tempo (*Amortizing*), qualora non si verificano le condizioni sotto elencate:

- che, nel corso della vita dello *Swap*, il tasso variabile di riferimento non venga fissato oltre la *Soglia Cap* del **5,43%**, in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: **5,60%** (*Tasso Cap*);
- che, nel corso della vita dello *Swap*, il tasso variabile di riferimento non venga fissato al di sotto delle *Soglia Floor* (come di seguito indicate), in tal caso il Comune paga per quel semestre i seguenti tassi fissi :

TABELLA 1: SOGLIE E TASSI FLOOR

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

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

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

Seconda Parte: Amortizing Swap

Per trasformare sinteticamente il profilo di ammortamento del capitale del BOC sottostante da "*Bullet*" (titolo che paga tutto il capitale alla scadenza) ad "*Amortizing*" (titolo che prevede il pagamento di una quota capitale periodica

semestrale), al fine di evitare la concentrazione dei pagamenti alla scadenza del titolo obbligazionario, il Comune ha provveduto a creare, all'interno dell'operazione in derivati, un *Amortizing Swap*, ai sensi della normativa pro tempore vigente (D.M. 389/03).

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

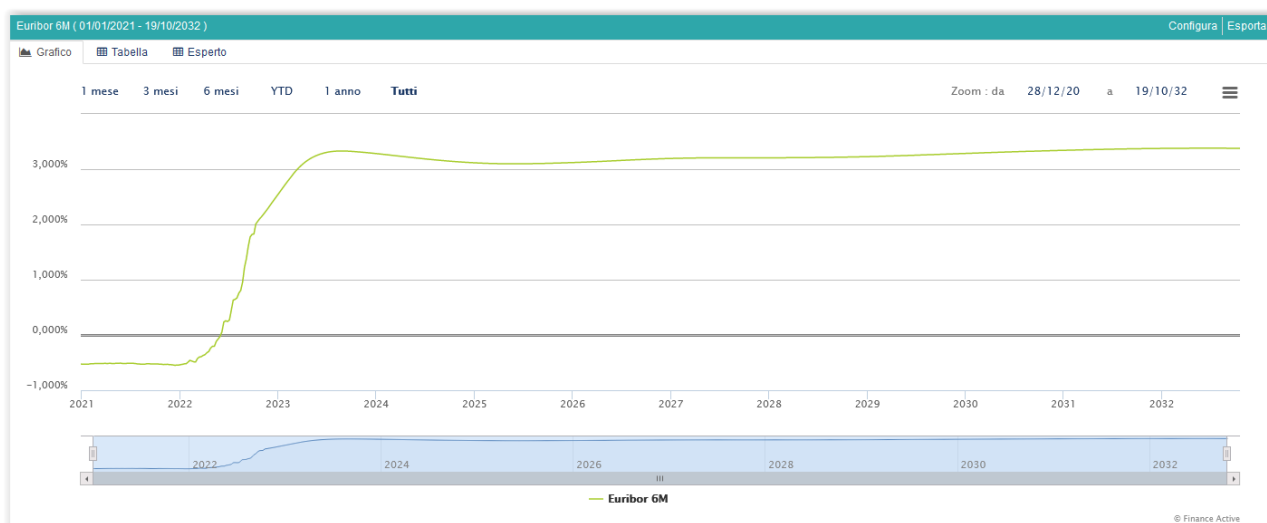
Data	Quota capitale da versare
23/06/2006	299 999,58 €
27/12/2006	299 999,58 €
25/06/2007	584 403,24 €
24/12/2007	601 935,00 €
23/06/2008	619 993,18 €
23/12/2008	638 593,44 €
23/06/2009	657 750,73 €
23/12/2009	677 483,40 €
23/06/2010	697 807,39 €
23/12/2010	718 742,28 €
23/06/2011	740 304,60 €
23/12/2011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

3- Eventi finanziari di particolare rilevanza attesi negli anni: 2023, 2024 e 2025

Considerando l'andamento storico l'Euribor 6 mesi, per tutto il 2021 e nei primi mesi del 2022, era rimasto stabile a valori negativi intorno a -0,50%, successivamente in conseguenza del quadro economico-politico (guerra in Ucraina, crisi energetica) e dei rialzi della BCE ha iniziato una rapida risalita, che si è molto accentuata negli ultimi mesi arrivando al valore di 2,13% alla data di analisi.

Le aspettative, sulla base della curva forward al 31 ottobre 2022, sono di un ulteriore significativo rialzo rispetto ai valori correnti, concentrato a brevissimo termine (linea verde del grafico); l'Euribor 6 mesi è infatti atteso oltre la soglia del 3% già ad inizio del 2023.

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



Tale situazione di mercato comporta, per quanto riguarda il componente definito *Interest Rate Swap con Collar*, la previsione di ricezione di differenziali attesi positivi per il Comune nel prossimo triennio.

TABELLA 2: IRS & COLLAR - DIFFERENZIALI ATTESI: ANNI 2023, 2024 E 2025²

Controparte	2023	2024	2025
Deutsche Bank	283 375,87 €	359 778,09 €	389 722,57 €
Intesa Sanpaolo	386 208,49 €	490 335,87 €	531 146,71 €
NATIXIS	189 105,67 €	240 091,28 €	260 074,17 €
	858 690,03 €	1 090 205,24 €	1 180 943,45 €

Si specifica che la sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi attesi sul debito sottostante (Boc "Bullet") tendono a compensarsi nel tempo lasciando inalterato il

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

costo finale sintetico del debito ad un tasso d'interesse pari al 3,99% (base: Act/360), tale correlazione vale per tassi Euribor 6 mesi superiori al tasso limite di - 0,17% (meno 0,17%).

TABELLA 3: COSTO TOTALE DEL DEBITO: 2023, 2024 E 2025³

Controparte	2023	2024	2025
Debito Residuo sottostante	41 017 000,00 €	41 017 000,00 €	41 017 000,00 €
Interessi BOC	- 1 210 762,50 €	- 1 340 735,29 €	- 1 285 684,86 €
Swap	858 690,03 €	1 090 205,24 €	1 180 943,45 €
Totale	- 352 072,47 €	- 250 530,05 €	- 104 741,41 €
TFSCFS⁴	0,85%	0,60%	0,25%

Inoltre, come previsto dai contratti, il Comune di Cagliari dovrà versare alle Banche delle quote fisse e predeterminate per quanto riguarda il componente definito *Amortising Swap* per gli anni 2023, 2024 e 2025.

Al 23/12/2025, data di scadenza degli *swap* e del *bond bullet* sottostante, è prevista anche la restituzione da parte delle banche di quanto versato dal Comune per il regolamento del *bond bullet*.

TABELLA 4: AMORTISING SWAP – QUOTE DA VERSARE ANNI: 2023, 2024 E 2025⁵

Controparte	2023	2024	2025
Deutsche Bank	- 1 008 152,50 €	- 1 069 548,99 €	12 401 315,47 €
Intesa Sanpaolo	- 1 373 995,00 €	- 1 457 672,00 €	16 901 556,00 €
NATIXIS	- 672 771,98 €	- 713 743,79 €	8 275 789,21 €
	- 3 054 919,48 €	- 3 240 964,78 €	37 578 660,68 €

L'effetto del versamento delle quote relative all'*Amortizing Swap* comporterà un miglioramento del *mark to market* dell'operazione nel corso dei prossimi esercizi in quanto saranno man mano inferiori le quote ancora da versare mentre rimarrà invariato il flusso finale in entrata a scadenza. Al 31 ottobre 2022 il *mark to market* è positivo per il Comune di Cagliari per **€ 29.576.295,37⁶**.

TABELLA 5: MARK TO MARKET ATTESO ANNI 2023/2024/2025

Data	Capitale accumulato a fine esercizio	MtM ⁷
31/12/2023	34 337 693,90 €	+ 34 381 587,96 €
31/12/2024	37 578 660,68 €	+ 37 637 263,77 €
23/12/2025	41 017 000 €	+ 41 017 000 €

³ Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dal Comune. 2025 flusso netto positivo per il Comune.

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

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

⁶ Il *mark to market* rappresenta il *fair value* dell'operazione in derivati ai fini contabili. Per completezza si informa che il *fair value* del *Boc Bullet*, applicando la stessa metodologia di calcolo e utilizzando le stesse curve di mercato utilizzato nel calcolo del *mark to market* dei derivati, è pari a € 41.196.945,35.

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

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

4- Stanziamenti di bilancio

Per la quantificazione della spesa per interessi per il triennio 2023-2025, si è utilizzato il criterio della spesa attesa, con particolare riferimento alla spesa attesa per gli interessi sul Boc e dei differenziali sugli Swap. Le condizioni dei tassi variabili attesi sono stati quantificate sulla base dei tassi *forward* al 31 ottobre 2022.

Al 23/12/2025 è previsto inoltre il versamento del capitale sul *bond*.

FLUSSI IN ENTRATA

PIANO FINANZIARIO	OGGETTO	2023	2024	2025
3.03.03.01	Interessi attivi swap	1 225 605,37 €	1 325 985,25 €	1 285 684,85 €
5.04.08.01.001	Amortizing swap	0,00 €	0,00 €	41 017 000,00 €

FLUSSI IN USCITA

PIANO FINANZIARIO	OGGETTO	2023	2024	2025
1.07.02.01	Interessi passivi cedola bond	1 210 762,50 €	1 340 735,29 €	1 285 684,86 €
1.07.06.01	Interessi passivi swap	366 915,34 €	235 780,01 €	104 741,40 €
1.07.02.01	Interessi passivi contratti di swap euribor negativo	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.04.08.01.001	Amortizing swap	3 054 919,48 €	3 240 964,78 €	3 438 339,32 €

CAPITOLO	OGGETTO	2023	2024	2025
3.04.08.01.001	Capitale bond	0,00 €	0,00 €	41 017 000,00 €

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

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

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

SOCIETA' CONTROLLATE		
Denominazione	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2021
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in Liquidazione	https://ippodromocagliari.it/si/bilancio/	(B) SI
ITS Città Metropolitana S.C.a.r.l.	https://itscittametropolitana.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio.html	(B) SI
Consorzio Trasporti e Mobilità (CTM S.p.a).	https://ctmcagliari.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio.html	(B) SI
Parkar S.r.l.	http://trasparenza.parkar.it/testo/show/id/_49f5c1437ee0f6993dd306c5fd438d7/Bilancio_desercizio.html	(B) SI
SOCIETA' PARTECIPATE		
	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2021
Abbanoa S.p.a.	https://www.abbanoa.it/Società -Trasparente/bilancio-preventivo-e-consuntivo	(B) SI
Tecnocasic S.p.a.	https://tecnocasic.societatrasparente.it/frontEnd/compass33?accKey=728b0b2110f06a6a	(B) SI
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2021
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	http://www.teatroiricodicagliari.it/it/fondazione/trasparenza/bilancipreventiveconsuntivi.html	(B) SI
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	https://www.parcamolentargius.it/index.php/ente/trasparenza/12028	(R) SI
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS).	https://www.egas.sardegna.it/egas/bilancio-consuntivo/	(R) SI
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	http://cacip.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html	(B) SI