



**Bilancio di previsione
2024 - 2025 - 2026**

Nota Integrativa

INDICE

1. PREMESSA	PAG.	3
2. STRUTTURA DELLA NOTA INTEGRATIVA	PAG.	5
2. IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2024-2025-2026	PAG.	7
- QUADRO RIASSUNTIVO E QUADRO DEGLI EQUILIBRI	PAG.	8
- ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI	PAG.	15
- ANALISI DELLE SPESE CORRENTI	PAG.	27
▪ SPESE CORRENTI PER MISSIONE	PAG.	28
▪ FONDI ED ACCANTONAMENTI	PAG.	30
▪ SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO	PAG.	35
- ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE	PAG.	36
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	PAG.	39
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2023	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 2024-2025-2026
- 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 cronoprogrammi;*
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente 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 2024 - 2026 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 2024 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 2024.

Il Bilancio di previsione finanziario 2024-2025-2026

La manovra complessiva del Bilancio 2024-2025-2026, comprese le partite di giro, ammonta a:

- euro 668.998.865,41 per il 2024
- euro 497.433.819,86 per il 2025
- euro 434.483.441,04 per il 2026.

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		2024	SPESE	
Utilizzo FPV	119,675 mln		MANOVRA COMPLESSIVA 668,998 mln	Titolo 1
Avanzo	0 mln	Titolo 2		305,855 mln
Titolo 1	153,463 mln	Titolo 3		3,295 mln
Titolo 2	108,314 mln	Titolo 4		0,374 mln
Titolo 3	45,547 mln	Titolo 7		43,399 mln
Titolo 4	196,312 mln	Totale		668,998 mln
Titolo 5	2,285 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	43,399 mln			
Totale	668,998 mln			
ENTRATE		2025	SPESE	
Utilizzo FPV	3,800 mln		MANOVRA COMPLESSIVA 497,433 mln	Titolo 1
Avanzo	0 mln	Titolo 2		114,524 mln
Titolo 1	150,847 mln	Titolo 3		44,455 mln
Titolo 2	99,564 mln	Titolo 4		0,326 mln
Titolo 3	44,448 mln	Titolo 7		43,339 mln
Titolo 4	112,130 mln	Totale		497,433 mln
Titolo 5	43,302 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	43,339 mln			
Totale	497,433 mln			
ENTRATE		2026	SPESE	
Utilizzo FPV	1,529 mln		MANOVRA COMPLESSIVA 434,483 mln	Titolo 1
Avanzo	0 mln	Titolo 2		100,185 mln
Titolo 1	150,847 mln	Titolo 3		0,00 mln
Titolo 2	97,563 mln	Titolo 4		0,337 mln
Titolo 3	42,999 mln	Titolo 7		43,339 mln
Titolo 4	98,202 mln	Totale		434,483 mln
Titolo 5	0,00 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	43,339 mln			
Totale	434,483 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 2024 2025 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	307.771.182,18								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		119.675.769,51	3.800.050,52	1.529.613,34	Titolo 1: Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	262.929.055,78	316.072.824,21	294.788.082,67	290.620.602,07
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	137.454.070,40	153.463.612,10	150.847.945,12	150.847.945,12			2.612.333,41	1.529.613,34	1.499.809,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	96.893.076,69	108.314.334,43	99.564.846,35	97.563.305,53	Titolo 2: Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	105.596.676,44	305.855.856,90	114.524.233,86	100.185.479,17
Titolo 3: Entrate extratributarie	34.201.443,31	45.547.503,21	44.448.160,29	42.999.634,63			1.187.717,11	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	42.665.102,83	196.312.014,16	112.130.185,68	98.202.980,42	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.295.227,60	3.295.227,60	44.455.342,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.285.670,00	2.285.670,00	43.302.670,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	313.499.363,23	505.923.133,90	450.293.807,44	389.613.865,70	Totale spese finali.....	371.820.959,82	625.223.908,71	453.767.658,53	390.806.081,24
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti <i>- di cui fondo anticipazioni di liquidità</i>	344.994,70	374.994,70	326.199,43	337.397,80
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	38.381.985,35	43.399.962,00	43.339.962,00	43.339.962,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
					Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	45.981.301,19	43.399.962,00	43.339.962,00	43.339.962,00
Totale Titoli	351.881.348,58	549.323.095,90	493.633.769,44	432.953.827,70	Totale Titoli	418.147.255,71	668.998.865,41	497.433.819,96	434.483.441,04
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	659.652.530,76	668.998.865,41	497.433.819,96	434.483.441,04	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	418.147.255,71	668.998.865,41	497.433.819,96	434.483.441,04
Fondo di cassa finale presunto	241.505.275,05								

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2024	
ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	12.137.518,58
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	107.538.250,93
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	153.463.612,10
Titolo 2 Trasferimenti correnti	108.314.334,43
Titolo 3 Entrate extratributarie	45.547.503,21
Titolo 4 Entrate in conto capitale	196.312.014,16
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.285.670,00
Totale entrate finali	505.923.133,90
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	43.399.962,00
Totale titoli	549.323.095,90
TOTALE ENTRATE	668.998.865,41
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 Spese correnti	316.072.824,21
- di cui fondo pluriennale vincolato	2.612.333,41
Titolo 2 Spese in conto capitale	305.855.856,90
- di cui fondo pluriennale vincolato	1.187.717,11
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	3.295.227,60
Totale spese finali	625.223.908,71
Titolo 4 Rimborso Prestiti	374.994,70
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	43.399.962,00
Totale titoli	668.998.865,41
TOTALE SPESE	668.998.865,41

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	307.771.182,18			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	12.137.518,58	2.612.333,41	1.529.613,34
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	307.325.449,74	294.860.951,76	291.410.885,28
<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	(-)	316.072.824,21	294.788.082,67	290.620.602,07
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		2.612.333,41	1.529.613,34	1.499.809,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		40.078.248,32	40.123.510,55	40.124.632,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	40.000,00	20.000,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	374.994,70	326.199,43	337.397,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		2.975.149,41	2.339.003,07	1.982.498,75
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	(+)	480.000,00	450.000,00	450.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		30.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.499.819,41	1.636.331,07	2.432.498,75
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)		955.330,00	1.152.672,00	0,00

Il saldo positivo della parte corrente, pari rispettivamente a euro 955.330,00 per il 2024, 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. Nel 2026, invece, il saldo dell'equilibrio di parte corrente è pari a 0,00 euro. 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 480.000,00 nel 2024, euro 450.000,00 nel 2025 e nel 2026):

- una minima parte dello stanziamento del 2024, pari ad € 30.000,00, si riferisce ad 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;
- l'importo di € 450.000,00 si riferisce, invece, alla quota dei permessi di costruire che vengono destinati alla copertura delle spese per gli interventi sostitutivi di demolizione a seguito di ordinanza.

Risultano, invece, utilizzate entrate correnti per il finanziamento di alcune spese in conto capitale per un importo pari a euro 2.499.819,41 nel 2024, euro 1.636.331,07 nel 2025 e euro 2.432.498,75 nel 2026. 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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(+)	107.538.250,93	1.187.717,11	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	198.597.684,16	155.432.855,68	98.202.980,42
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	(-)	480.000,00	450.000,00	450.000,00
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	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	41.017.000,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.499.819,41	1.636.331,07	2.432.498,75
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	(-)	305.855.856,90	114.524.233,86	100.185.479,17
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>1.187.717,11</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	54.227,60	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	40.000,00	20.000,00	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 a euro 955.330,00 per il 2024, euro 1.152.672,00 per il 2025 ed euro 0,00 per il 2026) 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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	41.017.000,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	3.241.000,00	44.455.342,00	0,00
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 2024-2025-2026. 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		
2024	2025	2026
12.137.518,58	2.612.333,41	1.529.613,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		
2024	2025	2026
107.538.250,93	1.187.717,11	0,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		
2024	2025	2026
119.675.769,51	3.800.050,52	1.529.613,34

Con riferimento al Fondo pluriennale vincolato di parte corrente in entrata (che per l'esercizio 2024 corrisponde all'importo del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto nella spesa dell'assestato 2023) si riportano, di seguito, le relative fonti di finanziamento:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
	2024	2025	2026
a. Entrate vincolate	6.481.857,84	1.112.524,41	29.804,34
b. Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	2.670.950,00	1.499.809,00	1.499.809,00
c. Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	35.314,00		
d. Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	335.266,69	0,00	0,00
e. Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	2.614.130,05	0,00	0,00
	12.137.518,58	2.612.333,41	1.529.613,34

Come emerge dalla tabella sopra riportata, il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata è costituito per la maggior parte da entrate vincolate (lett. a)) derivanti per lo più da trasferimenti correnti nonché da avanzo generatosi in relazione a detti trasferimenti. All'interno di tale voce la quota più consistente è quella correlata alle spese del settore Politiche sociali, finanziate da trasferimenti statali e regionali. 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 2023, finanziata da entrate correnti non vincolate. Le entrate di cui alla lettera c) si riferiscono alle spese per incarichi legali, oggetto di reimputazione sino alla conclusione delle cause in relazione alle quali sono stati conferiti gli incarichi stessi. Le entrate di cui alla lettera d) finanziano, invece, spese correnti non più esigibili nell'esercizio 2023 a causa di fatti imprevedibili sopravvenuti successivamente all'assunzione degli impegni di spesa. Infine, l'ultima voce (lettera e)), si riferisce a spese di cofinanziamento di progetti PON Metro (mediante applicazione di avanzo libero) nonché a spese di progettazione, finanziate da avanzo di amministrazione libero e vincolato, oggetto di reimputazione in quanto, come previsto dai principi contabili, si è comunque proceduto ad attivare formalmente le procedure di affidamento.

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			
	2024	2025	2026
a Fondo pluriennale vincolato finanziato dalla competenza	1.499.809,00	1.499.809,00	1.499.809,00
b Fondo pluriennale vincolato finanziato dagli anni precedenti	1.112.524,41	29.804,34	0,00
	2.612.333,41	1.529.613,34	1.499.809,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA - PARTE CONTO CAPITALE			
	2024	2025	2026
a Fondo pluriennale vincolato finanziato dalla competenza	270.000,00	0,00	0,00
b Fondo pluriennale vincolato finanziato dagli anni precedenti	917.717,11	0,00	0,00
	1.187.717,11	0,00	0,00

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

L'importo complessivo delle entrate correnti è pari ad euro 307.325.449,74 nel 2024, a euro 294.860.951,76 nel 2025 e a euro 291.410.885,28 nel 2026, così ripartite:

	2024	2025	2026
entrate correnti proprie (tributarie ed extra-tributarie) TIT. 1 + TIT III	199.011.115,31	195.296.105,41	193.847.579,75
entrate correnti da trasferimenti TIT II	108.314.334,43	99.564.846,35	97.563.305,53

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 2022.

INDICATORE DI AUTONOMIA FINANZIARIA										
	2022		2023		2024		2025		2026	
TITOLO I + TITOLO III	191.389.393,57		197.520.065,85		199.011.115,31		195.296.105,41		193.847.579,75	
TITOLO I + TITOLO II + TITOLO III	279.599.690,78	68,45	306.957.489,95	64,35	307.325.449,74	64,76	294.860.951,76	66,23	291.410.885,28	66,52

2022: dati di rendiconto; 2023: dati da bilancio assestato

Di seguito il confronto tra le previsioni del nuovo bilancio e le previsioni assestate del 2023 ma anche il confronto con i dati di consuntivo 2022.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Tipologia	Accertamenti 2022	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Var % 24-22	Var % 24-23	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	130.066.042,39	129.957.075,07	131.781.731,34	1,32	1,40	131.251.731,34	131.251.731,34
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	20.203.021,68	20.776.120,19	21.681.880,76	7,32	4,36	19.596.213,78	19.596.213,78
Totale	150.269.064,07	150.733.195,26	153.463.612,10	2,13	1,81	150.847.945,12	150.847.945,12

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 30 dicembre 2023, n. 213. Sebbene dal 2019 siano state abrogate le norme che imponevano il blocco della revisione delle aliquote tributarie, la manovra di bilancio non prevede alcun



adeguamento delle stesse che, pertanto, rimangono confermate nella medesima misura del precedente esercizio.

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 vigenza dei precedenti tributi e canoni.

IMU: euro 41.550.000,00 per il 2024 ed euro 41.560.000,00 per ciascuna annualità 2025-2026.

La previsione scaturisce dall’applicazione delle aliquote IMU vigenti nell’esercizio precedente ed è stata valutata tenendo conto del gettito riscosso nell’esercizio 2023. 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 2024-2025-2026.

L’Ente si avvale 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, in base al quale i comuni, a decorrere dall’anno 2022 e 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. Il recentissimo decreto-legge 39/2024 ha differito, per il corrente esercizio, la predetta scadenza al 30 giugno 2024.

Le previsioni inerenti alla TARI contenute nel Bilancio si basano, quindi, sul vigente PEF, elaborato dal Servizio Igiene del Suolo per il quadriennio 2022 – 2025 e approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 63 del 24.05.2022. È da ricordare che il PEF è elaborato secondo il 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. 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. Il Metodo Tariffario (MTR-2) definito da ARERA coinvolge innanzitutto i gestori del servizio: è infatti previsto 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 24,82%, cioè per un importo pari a euro 11.930.344,42 per ciascuna annualità 2024-2025-2026.

Addizionale comunale all'IRPEF – importo previsto: euro 18.100.000,00 per l'annualità 2024 ed euro 17.520.000,00 per le annualità 2024 e 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 2024-2025-2026

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 84,27% (l'accantonamento è il medesimo nelle tre annualità di bilancio e risulta pari a euro 13.483.200,00).



TARI anni pregressi – importo previsto: euro 3.000.000 per ciascuna annualità 2024-2025-2026.

TARI ruoli suppletivi – importo previsto: euro 2.500.000 per ciascuna annualità 2024-2025-2026.

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 56,27% (pari a euro 1.688.100,00) con riferimento alla TARI degli anni pregressi e del 34,41% (pari a euro 860.250,00) 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 nell'annualità 2024 e 1.400.000 nelle annualità 2024 e 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: 2024 – euro 21.681.880,76; 2025 – euro 19.596.213,78 e 2026 – euro 19.596.213,78.

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 2024 e, in misura proporzionale, degli incrementi previsti per gli anni 2024, 2025 e 2026 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 2022	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Var % 24-22	Var % 24-23	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	87.949.586,16	109.072.925,81	107.921.493,09	22,71	-1,06	99.523.661,95	97.523.778,09
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	16.155,24	14.498,29	12.841,34	-20,51	-11,43	11.184,40	9.527,44
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	197.350,00	350.000,00	380.000,00	92,55	8,57	30.000,00	30.000,00
1.5 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	47.205,81	0,00	0,00	-100	-100	0,00	0,00
Totale	88.210.297,21	109.437.424,10	108.314.334,43	22,79	-1,03	99.564.846,35	97.563.305,53

1.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Il Bilancio 2024-2025-2026 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 iscriverne 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										
	2022		2023		2024		2025		2026	
Trasferimenti statali	20.864.430,25	7,46	34.067.601,45	11,10	31.622.669,90	10,29	27.594.479,35	9,36	25.814.827,78	8,86
Entrate correnti	279.599.690,78		306.957.489,95		307.325.449,74		294.860.951,76		291.410.885,28	

L'importo dei trasferimenti da Amministrazioni Centrali iscritto in entrata nel Bilancio 2024 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 2024);

- trasferimento del Ministero delle Politiche sociali destinato ad interventi per l'infanzia e l'adolescenza di cui alla Legge 285/1997: euro 816.893 in ciascuna delle annualità di bilancio;
- trasferimento di euro 202.200 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 241.000;

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 3 "Servizi per l'inclusione sociale" per complessivi euro 807.298,05 nell'annualità 2024 del bilancio;

Significativi sono i trasferimenti nell'ambito del piano PN Metro Plus 21-27:

- dall'Agenzia per la coesione territoriale: euro 2.081.035,56 nel 2024;
- da Ministeri: euro 6.142.250,46.

Risultano consistenti anche i trasferimenti derivanti dal PNRR, che ammontano a euro 4.425.379,81 nel 2024.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

I trasferimenti correnti, provenienti da altre amministrazioni locali, sono pari a complessivi euro 74.697.448,78 nel 2024 (si riducono a euro 70.327.808,19 nel 2025 e a euro 70.107.575,90 nel 2026). 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, la cui assegnazione per l'anno 2024 è pari a euro 27.842.414,27.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate extratributarie							
Tipologia	Accertamenti 2022	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Var % 24-22	Var % 24-23	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1. Entrate dalla vendita ed erogazione di servizi	22.937.034,07	26.322.014,83	25.543.614,97	11,36	-2,96	25.899.171,13	25.899.171,13
2. Entrate derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	11.963.076,49	11.914.500,86	11.950.953,46	-0,10	0,31	11.926.653,08	11.932.889,36
3. Interessi attivi	199.784,09	1.513.685,29	1.816.136,91	809,05	19,98	1.545.023,44	90.261,50
4. Altre entrate da redditi di capitale	16.923,12	15.000,00	15.000,00	-11,36	0,00	15.000,00	15.000,00
5. Rimborsi e altre entrate correnti	6.003.511,73	7.021.669,61	6.221.797,87	3,64	-11,39	5.062.312,64	5.062.312,64
Totale	41.120.329,50	46.786.870,59	45.547.503,21	10,77	-2,65	44.448.160,29	42.999.634,63

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** (4,4 milioni di euro). Di tali canoni, l'importo di euro 2,75 milioni di euro (il 62%) 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 2,75 milioni, corrispondenti ai canoni ordinari di competenza, la percentuale di accantonamento calcolata secondo la metodologia prevista del principio contabile è pari al 21,15%). 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 2023. 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 (13,62%);
- **PROVENTI DA SERVIZI E CANONI CIMITERIALI:** gli stanziamenti sono previsti per euro 4.386.079,32 nel 2024 ed euro 4.370.079,32 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 1.300.000,00 per ciascun anno;
- **PROVENTI DAI MERCATI:** gli stanziamenti previsti in complessivi € 1,692 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 3,05% accantonata in parte spesa;
- **IMPIANTI SPORTIVI E PISCINE:** il bilancio prevede entrate complessive annuali pari euro 750.063,99. Anche tali entrate sono soggette a svalutazione e comportano l’accantonamento in parte spesa nella misura obbligatoria per legge (l’accantonamento è del 28,43%);
- **ALTRI PROVENTI DAI SERVIZI SOCIALI,** quali assistenza domiciliare, quote di compartecipazione nelle strutture residenziali, ecc. (euro 469 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 11,8 milioni per ciascuno degli esercizi 2024-2025-2026, è costituita per la maggior parte (99%) 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 62,69%. L'accantonamento disposto in parte spesa è pari a euro 7.411.059,94 in tutte le tre annualità considerate.

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	2024	2025	2026
Comma 4 lettera a) non < 25%	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma, manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente	2024: 343.516,45 2025: 343.516,45 2026: 343.516,45	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	800.719,21	800.719,21	800.719,21
Totale comma 4 lettera a)				800.719,21	800.719,21	800.719,21
Comma 4 lettera b) non < 25%	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	2024: 343.516,45 2025: 343.516,45 2026: 343.516,45	Prestazioni di servizi centrale di controllo	530.626,00	548.335,00	548.335,00
			Acquisto attrezzature per l'accertamento delle violazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale comma 4 lettera b)				560.626,00	578.335,00	578.335,00
Comma 4 lettera c) e comma 5-bis	Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale	2024: 687.032,21 2025: 687.032,21 2026: 687.032,21	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

quota residua			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	2024	2025
				1.374.065,81	1.374.065,81	1.374.065,81
TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 208 Cds				2.723.035,54	2.740.744,54	2.740.744,54

ART. 142 C.D.S.	FINALITÀ	PROVENTI DA DESTINARE (LIMITE MINIMO = 100%)	DESTINAZIONE	2024	2025	2026
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti		2024: 301.444,12	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	255.471,12	255.471,12	255.471,12
		2025: 301.444,12	Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica per il controllo della mobilità nell'area vasta	45.973,00	45.973,00	45.973,00
		2026: 301.444,12				
TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 142 Cds				301.444,12	301.444,12	301.444,12

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 1.816.136,91 nell'annualità 2024, euro 1.425.272,82 nel 2025 ed euro 90.261,50 nell'annualità 2026, sono rappresentati per oltre il 90% da interessi attivi cedola Swap dalle banche sottoscrittrici, la cui scadenza sarà nel 2025.

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 2024-2025-2026, 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 2024-2025-2026 ammontano a euro 6.221.797,87 nel 2024 ed euro 5.062.312,64 nel 2025 e 2026.

RIEPILOGO DELLE SPESE

Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	86.481.310,50	73.722.264,07	-14,75	92.728.869,84	44.331.036,14
2 Giustizia	74.092,29	53.198,86	-28,20	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	14.529.564,91	13.536.562,43	-6,83	13.346.870,59	13.346.870,59
4 Istruzione e diritto allo studio	34.201.582,92	29.198.024,47	-14,63	19.815.295,59	21.955.392,60
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	24.743.407,49	24.233.524,26	-2,06	13.466.500,57	12.073.275,62
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.508.242,18	37.118.613,58	34,94	59.713.918,41	69.815.038,57
7 Turismo	1.942.950,59	1.708.728,50	-12,05	2.051.891,55	1.996.891,55
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	38.088.805,26	37.815.349,08	-0,72	6.086.319,36	6.432.371,60
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	113.167.510,77	111.747.335,47	-1,25	85.566.459,95	63.007.523,69
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	115.002.060,76	121.915.992,18	6,01	22.200.382,38	17.823.041,21
11 Soccorso civile	3.433.784,01	2.697.287,68	-21,45	2.189.261,78	2.189.261,78
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	100.466.588,77	87.477.994,62	-12,93	76.028.501,57	75.783.245,85
13 Tutela della salute	1.488.929,51	1.428.850,29	-4,04	1.415.391,64	1.415.391,64
14 Sviluppo economico e competitivita'	18.508.244,07	35.951.591,60	94,25	12.990.295,76	13.533.853,21
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	425.321,78	289.206,88	-32,00	288.264,35	288.264,35
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.285.895,09	380.404,24	-70,42	507.818,00	3.026.867,00
20 Fondi e accantonamenti	41.703.472,27	44.237.228,56	6,08	43.917.091,53	43.787.755,84
50 Debito pubblico	1.882.443,48	2.086.746,64	10,85	1.780.725,09	337.397,80
99 Servizi per conto terzi	59.124.821,65	43.399.962,00	-26,60	43.339.962,00	43.339.962,00
Totale	684.059.028,30	668.998.865,41	-2,20	497.433.819,96	434.483.441,04

Previsioni 2024					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	54.864.721,18	15.616.542,89	3.241.000,00	0,00	0,00
2 Giustizia	0,00	53.198,86	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	13.366.208,75	170.353,68	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	17.858.240,93	11.339.783,54	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	10.460.926,17	13.772.598,09	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.187.909,25	31.930.704,33	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	1.708.728,50	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.172.614,47	35.642.734,61	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	59.250.620,96	52.496.714,51	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	11.045.740,12	110.816.024,46	54.227,60	0,00	0,00
11 Soccorso civile	2.593.591,24	103.696,44	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	77.675.831,29	9.802.163,33	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	1.428.850,29	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	11.840.249,44	24.111.342,16	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	289.206,88	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	380.404,24	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	44.237.228,56	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	1.711.751,94	0,00	0,00	374.994,70	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	316.072.824,21	305.855.856,90	3.295.227,60	374.994,70	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:

	2024	2025	2026
spese correnti totali	316.072.824,21	294.788.082,67	290.620.602,07
<i>Di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	12.137.518,58	2.612.333,41	1.529.613,34
Spese correnti finanziate da risorse del medesimo anno	303.935.305,63	292.175.749,26	289.090.988,73
<i>Di cui da impegnare negli esercizi successivi attraverso FPV</i>	1.499.809,00	1.499.809,00	1.499.809,00
Spese correnti finanziate nell'anno di competenza da spendere nel medesimo anno	302.435.496,63	290.675.940,26	287.591.179,73

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 2024-2025-2026 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 2024	di cui finanziate da FPV anni precedenti	di cui FPV per anni successivi
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	17,36%	54.864.721,18	1.954.145,45	740.826,00
2 Giustizia	0,00%	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	4,23%	13.366.208,75	301.635,18	203.841,00
4 Istruzione e diritto allo studio	5,65%	17.858.240,93	480.760,73	109.372,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3,31%	10.460.926,17	266.344,43	45.286,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,64%	5.187.909,25	766.430,69	28.611,00
7 Turismo	0,54%	1.708.728,50	6.956,00	2.050,00
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	0,69%	2.172.614,47	354.883,90	90.754,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	18,75%	59.250.620,96	371.070,01	75.917,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	3,49%	11.045.740,12	1.948.047,15	70.236,00
11 Soccorso civile	0,82%	2.593.591,24	402.950,18	54.495,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	24,58%	77.675.831,29	5.159.761,70	1.127.818,41
13 Tutela della salute	0,45%	1.428.929,51	16.001,50	2.460,00
14 Sviluppo economico e competitività	3,75%	11.840.249,44	103.866,28	56.927,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,09%	289.206,88	4.665,38	3.640,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,12%	380.404,24	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	14,00%	44.237.228,56	0,00	0,00
50 Debito pubblico	0,54%	1.711.751,94	0,00	0,00
Totale		316.072.824,21	12.137.518,58	2.612.333,41

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 2024	di cui finanziate da risorse libere	Distribuzione % risorse libere tra Missioni 2024	Distribuzione % risorse libere tra Missioni 2023	di cui finanziate trasferimenti aventi specifica destinazione 2024	% risorse vincolate 2024
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	54.864.721,18	42.692.573,78	18,45%	17,49%	12.172.147,40	14,37%
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
3 Ordine pubblico e sicurezza	13.366.208,75	13.162.292,37	5,69%	5,74%	203.916,38	0,24%
4 Istruzione e diritto allo studio	17.858.240,93	14.084.893,32	6,09%	6,16%	3.773.347,61	4,46%
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	10.460.926,17	7.828.844,34	3,38%	3,54%	2.632.081,83	3,11%
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.187.909,25	3.778.064,85	1,63%	1,57%	1.409.844,40	1,66%
7 Turismo	1.708.728,50	996.897,25	0,43%	1,02%	711.831,25	0,84%
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	2.172.614,47	1.479.751,35	0,64%	0,72%	692.863,12	0,82%
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	59.250.620,96	58.709.226,65	25,37%	26,22%	541.394,31	0,64%
10 Trasporti e diritto alla mobilità	11.045.740,12	6.449.834,36	2,79%	3,91%	4.595.905,76	5,43%
11 Soccorso civile	2.593.591,24	2.125.136,06	0,92%	0,94%	468.455,18	0,55%
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	77.675.831,29	26.501.671,98	11,45%	10,69%	51.174.159,31	60,43%
13 Tutela della salute	1.428.929,51	1.426.227,79	0,62%	0,63%	2.701,72	0,00%
14 Sviluppo economico e competitività	11.840.249,44	5.689.980,18	2,46%	2,37%	6.150.269,26	7,26%
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	289.206,88	128.181,50	0,06%	0,07%	161.025,38	0,19%
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	380.404,24	380.404,24	0,16%	0,17%	0,00	0,00%
20 Fondi e accantonamenti	44.237.228,56	44.237.228,56	19,12%	18,24%	0,00	0,00%
50 Debito pubblico	1.711.751,94	1.711.751,94	0,74%	0,52%	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 (60,43%). La stessa tabella evidenzia anche la percentuale di distribuzione delle risorse libere tra le Missioni. Il confronto con il bilancio iniziale dell'esercizio 2023 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 2024	Previsioni 2025	Previsioni 2026
1 Fondo di riserva	988.254,46	932.252,30	919.749,41
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	40.078.248,32	40.123.510,55	40.124.632,45
3 Altri fondi	3.170.725,78	2.861.328,68	2.743.373,98
Totale Missione 20	44.237.228,56	43.917.091,53	43.787.755,84

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 0,31% degli stanziamenti di spesa corrente per il 2024 e al 0,32% degli stanziamenti del 2025 e 2026. 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 2024	Importo 2025	Importo 2026	% 2024	% 2025	% 2026	Note
A	Spese correnti iscritte nel bilancio di previsione iniziale	Titolo I	316.072.824,21	294.788.082,67	290.620.602,07				
B	Quota minima	=====	948.218,47	884.364,25	871.861,81	0,30 %	0,30 %	0,30 %	Su spese correnti (A)
C	Quota massima	=====	6.321.456,48	5.895.761,65	5.812.412,04	2%	2%	2%	Su spese correnti (A)
D	Fondo di riserva	Cap ...	988.254,46	932.252,30	919.749,41	0,31 %	0,32 %	0,32 %	D/A * 100
E	di cui: Quota vincolata	Cap ...	474.109,24	442.182,12	435.930,90				50% di B
F	Quota non vincolata	Cap.	514.145,22	490.070,18	483.818,51				Differenza (D-E)

È previsto anche il Fondo di riserva di cassa stanziato in un importo di euro 2.000.000,00, pari allo 0,48% 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 40.078.248,32 nel 2024 ad uno pari a euro 40.123.510,55 nel 2025 e infine a quello del 2026, ultimo anno del triennio considerato, pari a euro 40.124.632,45.

Di seguito si riportano i totali per titolo di bilancio:

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	153.463.612,10	28.733.969,42	28.733.969,42	18,72
TOTALE TITOLO 2	108.314.334,43	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	45.547.503,21	9.844.278,90	11.344.278,90	24,91
TOTALE TITOLO 4	196.312.014,16	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	2.285.670,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	505.923.133,90	38.578.248,32	40.078.248,32	7,92
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	309.611.119,74	38.578.248,32	40.078.248,32	13,04
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	196.312.014,16	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	150.847.945,12	28.733.969,42	28.733.969,42	19,05
TOTALE TITOLO 2	99.564.846,35	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	44.448.160,29	9.889.541,13	11.389.541,13	25,62
TOTALE TITOLO 4	112.130.185,68	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	43.302.670,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	450.293.807,44	38.623.510,55	40.123.510,55	8,91
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	338.163.621,76	38.623.510,55	40.123.510,55	13,61
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	112.130.185,68	0,00	0,00	0,00

2026:

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	150.847.945,12	28.733.969,42	28.733.969,42	19,05
TOTALE TITOLO 2	97.563.305,53	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	42.999.634,63	9.890.663,03	11.390.663,03	26,49
TOTALE TITOLO 4	98.202.980,42	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00



COMUNE DI CAGLIARI

TOTALE GENERALE	389.613.865,70	38.624.632,45	40.124.632,45	10,30
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	291.410.885,28	38.624.632,45	40.124.632,45	13,77
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	98.202.980,42	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 1.468.000,00 nelle tre 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 2024, l'accantonamento confluirà nella quota "accantonata" dell'avanzo di amministrazione per essere applicata all'esercizio di sottoscrizione del contratto;
- **FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI** (euro 942.281,98 nell'annualità 2024, euro 732.236,68 nel 2025 ed euro 664.281,98 nel 2026): 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 2024-2025-2026). L'importo consegue 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 749.351,80 per l'esercizio 2024, euro 650.000 per il 2025 ed euro 600.000 per l'annualità 2026): 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 2022, la specifica quota accantonata nell'avanzo è stata pari a euro 48.166.160,16).

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

In particolare:

-*parametro 1*): Benché il debito commerciale scaduto al 31/12/2023 (pari a € 4.864.073,49, come riportato dalla Piattaforma Certificazione dei Crediti) non risulti ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2022 (€ 3.896.639,07, la sua misura è comunque inferiore al 5% delle fatture ricevute nel medesimo esercizio 2023 (totale fatture ricevute € 165.302.436,02).

-*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 -18,53 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 31/12/2023 comunicato alla PCC	€ 4.864.073,49
Obiettivo di riduzione stock debito scaduto al 31/12/2022 (-10%)	€ 3.506.975,16
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2022	€ 4.896.639,07
Ammontare fatture ricevute nell'anno 2023	€ 165.302.436,02
Limite del 5% delle fatture ricevute	€ 8.265.121,80
Lo stock del debito scaduto al 31/12/2023 è ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2022?	NO
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2023 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno 2023?	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	- 18,53 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 2024	Di cui FPV	Previsioni 2025	Di cui FPV	Previsioni 2026	Di cui FPV
1.1 Redditi da lavoro dipendente	54.381.568,39	1.499.809,00	49.876.523,65	1.499.809,00	49.476.075,74	1.499.809,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.651.995,81	0,00	3.402.465,87	0,00	3.365.090,90	0,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	155.407.323,39	377.383,51	145.498.399,95	0,00	142.809.118,04	0,00
1.4 Trasferimenti correnti	53.303.752,60	735.140,90	47.601.074,08	29.804,34	48.265.156,35	0,00
1.7 Interessi passivi	2.162.699,65	0,00	1.761.036,37	0,00	188.913,98	0,00
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	237.680,00	0,00	187.680,00	0,00	187.680,00	0,00
1.10 Altre spese correnti	46.927.804,37	0,00	46.460.902,75	0,00	46.328.567,06	0,00
Totale	316.072.824,21	2.612.333,41	294.788.082,67	1.529.613,34	290.620.602,07	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 2024	%	Previsioni 2025	%	Previsioni 2026	%
1.1 Redditi da lavoro dipendente	54.381.568,39	17,21%	49.876.523,65	16,92%	49.476.075,74	17,02%
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.651.995,81	1,16%	3.402.465,87	1,15%	3.365.090,90	1,16%
1.3 Acquisto di beni e servizi	155.407.323,39	49,17%	145.498.399,95	49,36%	142.809.118,04	49,14%
1.4 Trasferimenti correnti	53.303.752,60	16,86%	47.601.074,08	16,15%	48.265.156,35	16,61%
1.7 Interessi passivi	2.162.699,65	0,68%	1.761.036,37	0,60%	188.913,98	0,07%
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	237.680,00	0,08%	187.680,00	0,06%	187.680,00	0,06%
1.10 Altre spese correnti	46.927.804,37	14,85%	46.460.902,75	15,76%	46.328.567,06	15,94%

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, classificate contabilmente al titolo 2 della spesa, sono pari a complessivi euro 305.855.856,90 per l'annualità 2024, euro 114.524.233,86 per l'annualità 2025 ed euro 100.185.479,17 per l'annualità 2026.

Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2023	Previsioni 2024	Variazione %	Previsioni 2025	Previsioni 2026
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	226.496.769,80	238.564.276,79	5,33	113.898.977,33	99.073.179,17
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>92.465.429,63</i>	<i>1.187.717,11</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.3 Contributi agli investimenti	52.574.568,76	67.081.859,10	27,59	438.256,53	945.300,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>15.070.100,29</i>	<i>0,00</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.4 Altri trasferimenti in conto capitale	40.000,00	40.000,00	0,00	20.000,00	0,00
2.5 Altre spese in conto capitale	177.400,00	169.721,01	-4,33	167.000,00	167.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>2.721,01</i>				
Totale	279.288.738,56	305.855.856,90	9,51	114.524.233,86	100.185.479,17

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 rinvergono gli importi più consistenti degli "impegni reimputati".

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

Modalità di finanziamento delle spese in conto capitale	2024	2025	2026
Fondo pluriennale vincolato	107.538.250,93	1.187.717,11	0,00
Entrate in conto capitale	195.777.786,56	111.680.185,68	97.752.980,42
Entrate correnti	2.539.819,41	1.656.331,07	2.432.498,75
Avanzo Amministrazione	0,00		
	305.855.856,90	114.524.233,86	100.185.479,17

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 2024-2025-2026 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	2024	2025	2026
Opere a scomputo di permessi da costruire	4.571.866,19	2.186.686,89	0,00
Acquisizioni gratuite (beni confiscati ex d.lgs. 159/2011)			
Finanza di progetto	3.049.005,42	0	0
<i>di cui finanziato da FPV</i>	<i>477.707,83</i>		
Concessione di costruzione e gestione		40.000.000,00	45.000.000,00
Totale	7.620.871,61	42.186.686,89	45.000.000,00

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 181.000,00 (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 953.000 nelle tre annualità, di cui 450.000 destinato a copertura di spese correnti, ed il resto è destinato 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 1.525.000,00 nell'annualità 2024.

Dette entrate corrispondono alle seguenti categorie:

- euro 110.000,00 si riferisce alle previsioni di vendita di locali commerciali;
- euro 190.000,00 si riferisce alle previsioni di vendita di locali ad uso non commerciale;
- euro 1.225.000,00 si riferisce alle previsioni di vendita di immobili derivanti da lasciti o donazioni.



COMUNE DI CAGLIARI

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.Lgs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	150.269.064,07	150.269.064,07	150.269.064,07
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	88.210.297,21	88.210.297,21	88.210.297,21
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	41.120.329,50	41.120.329,50	41.120.329,50
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	279.599.690,78	279.599.690,78	279.599.690,78
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Limite massimo di spesa annuale (1):	(+)	27.959.969,08	27.959.969,08	27.959.969,08
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 (2)	(-)	1.920.369,64	1.649.744,97	182.363,98
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2024	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	26.039.599,44	26.310.224,11	27.777.605,10
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	46.431.525,09	46.086.530,39	4.743.330,96
Debito autorizzato nel 2024	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	46.431.525,09	46.086.530,39	4.743.330,96
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 1.920.369,64 nel 2024, a euro 1.649.744,97 nel 2025 e a euro 182.363,98 nel 2026, 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, così come più dettagliatamente illustrato nella allegata nota informativa sui derivati.

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 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	150.269.064,07	150.269.064,07	150.269.064,07
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	88.210.297,21	88.210.297,21	88.210.297,21
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	41.120.329,50	41.120.329,50	41.120.329,50
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	279.599.690,78	279.599.690,78	279.599.690,78
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	27.959.969,08	27.959.969,08	27.959.969,08
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2023 (2)	(-)	2.156.149,65	1.754.486,37	182.363,98
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2024	(-)	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	(=)	25.803.819,43	26.205.482,71	27.777.605,10
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2023	(+)	46.431.525,09	46.086.530,39	4.743.330,96
Debito autorizzato nel 2024	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	46.431.525,09	46.086.530,39	4.743.330,96
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 31/12/2023 per complessivi euro 5.414.525,09;
- 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 2023

Tra gli allegati al documento contabile è incluso il "prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2023" sotto riportato:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	426.992.470,06
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	132.679.153,22
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	411.191.566,42
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	388.961.363,98
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	35.667.428,22
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	538.700,79
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	9.915.026,38
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	556.688.124,67
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	119.675.769,51
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	437.012.355,16
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	192.119.620,08
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	46.314.041,60
	Altri accantonamenti (5)	12.066.467,31
	B) Totale parte accantonata	250.500.128,99
Parte vincolata al 31/12/2023		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	33.044.371,71
	Vincoli derivanti da trasferimenti	104.967.524,32
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.793.769,74
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.152.484,78
	Altri vincoli	0,00

	C) Totale parte vincolata	151.958.150,55
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	3.139.825,84
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	31.414.249,78
	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 31/12/2023 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 2024-2025-2026 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 75%) e dal Fondo contenzioso (circa il 18%).

Dopo aver considerato la quota di avanzo di amministrazione "vincolata" e la quota "destinata a investimenti", il risultato "disponibile" (libero) è pari a 31.414.249,78.

Come illustrato nei paragrafi precedenti, il bilancio di previsione 2024-2025-2026 non prevede l'applicazione di avanzo di amministrazione, in quanto si attenderà l'approvazione del Rendiconto 2023.

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2024

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 ponderata sui totali (84,27)	2024 2025 2026	13.483.200,00 13.483.200,00 13.483.200,00	13.483.200,00 13.483.200,00 13.483.200,00
1.01.01.51.001	40790.1	IMPOSTA UNICA COMUNALE - QUOTA TARI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (24,82)	2024 2025 2026	11.930.344,42 11.930.344,42 11.930.344,42	11.930.344,42 11.930.344,42 11.930.344,42
1.01.01.51.001	40796	TARI - RUOLI SUPPLETIVI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (34,41)	2024 2025 2026	860.250,00 860.250,00 860.250,00	860.250,00 860.250,00 860.250,00
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 (56,27)	2024 2025 2026	1.688.100,00 1.688.100,00 1.688.100,00	1.688.100,00 1.688.100,00 1.688.100,00
1.01.01.53.002	24551	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PREGRESSI Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (8,50)	2024 2025 2026	1.275,00 1.275,00 1.275,00	1.275,00 1.275,00 1.275,00
1.01.01.76.002	40786	TASI ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (77,08)	2024 2025 2026	770.800,00 770.800,00 770.800,00	770.800,00 770.800,00 770.800,00
		Totale Tipologia 1.01	2024 2025 2026	28.733.969,42 28.733.969,42 28.733.969,42	28.733.969,42 28.733.969,42 28.733.969,42
		Totale Titolo 1	2024 2025 2026	28.733.969,42 28.733.969,42 28.733.969,42	28.733.969,42 28.733.969,42 28.733.969,42
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)	2024 2025 2026	0,00 0,00 0,00	1.500.000,00 1.500.000,00 1.500.000,00
3.01.02.01	250640	CORRISPETTIVI RELATIVI A SERVIZI EROGATI DA SERVIZIO PM A RICHIESTA DI TERZI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (2,39)	2024 2025 2026	1.434,00 1.434,00 1.434,00	1.434,00 1.434,00 1.434,00
3.01.02.01	268770	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (7,18)	2024 2025 2026	682,10 682,10 682,10	682,10 682,10 682,10
3.01.02.01.002	323510	RETTE SERVIZIO MICRO NIDI A DOMICILIO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,74)	2024 2025 2026	474,00 474,00 474,00	474,00 474,00 474,00
3.01.02.01.004	258540	RETTE ALUNNI - SCUOLA CIVICA DI MUSICA Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (4,10)	2024 2025 2026	6.478,00 6.478,00 6.478,00	6.478,00 6.478,00 6.478,00
3.01.02.01.006	302910	GESTIONE PISCINA COMUNALE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A. - Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (30,29)	2024 2025 2026	119.645,50 119.645,50 119.645,50	119.645,50 119.645,50 119.645,50
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 sui totali (32,31)	2024 2025 2026	77.544,00 77.544,00 77.544,00	77.544,00 77.544,00 77.544,00
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 (16,14)	2024 2025 2026	10.975,20 10.975,20 10.975,20	10.975,20 10.975,20 10.975,20
3.01.02.01.006	307050	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONAMENTO IMPIANTI TENNIS CLUB- Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (20,00)	2024 2025 2026	5.124,12 5.124,12 5.124,12	5.124,12 5.124,12 5.124,12
3.01.02.01.008	258530	SERVIZIO MENSA SCOLASTICA QUOTE UTENZA Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (10,97)	2024 2025 2026	142.610,00 142.610,00 142.610,00	142.610,00 142.610,00 142.610,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
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 ponderata singoli anni (1,63)	2024	1.043,54	1.043,54
			2025	1.043,54	1.043,54
			2026	1.043,54	1.043,54
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 (1,50)	2024	8.348,89	8.348,89
			2025	8.348,89	8.348,89
			2026	8.348,89	8.348,89
3.01.02.01.009	347370	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,67)	2024	9.604,73	9.604,73
			2025	9.604,73	9.604,73
			2026	9.604,73	9.604,73
3.01.02.01.009	347410	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO PIRRI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,59)	2024	2.704,89	2.704,89
			2025	2.704,89	2.704,89
			2026	2.704,89	2.704,89
3.01.02.01.009	347430	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,54)	2024	4.676,60	4.676,60
			2025	4.676,60	4.676,60
			2026	4.676,60	4.676,60
3.01.02.01.009	347480	CANONI POSTEGGI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,57)	2024	494,55	494,55
			2025	493,77	493,77
			2026	493,77	493,77
3.01.02.01.009	347490	PROVENTI LOCALI COMMERCIALI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (2,98)	2024	591,98	591,98
			2025	591,98	591,98
			2026	591,98	591,98
3.01.02.01.017	335180	PROVENTI PER RETTE DI RICOVERO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA- Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (3,05)	2024	35.075,00	35.075,00
			2025	35.075,00	35.075,00
			2026	35.075,00	35.075,00
3.01.02.01.024	250020	DALL'AZIENDA ASL DI CAGLIARI PER QUOTA SANITARIA Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (0,02)	2024	42,52	42,52
			2025	42,52	42,52
			2026	42,52	42,52
3.01.02.01.024	404260	QUOTA DI PARTECIPAZIONE A CARICO DEGLI UTENTI PER PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE E RIABILITATIVE (SPESA 353999) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (6,81)	2024	6.810,00	6.810,00
			2025	6.810,00	6.810,00
			2026	6.810,00	6.810,00
3.01.02.01.024	404450	PARTECIPAZIONE PER INSERIMENTO IN STRUTTURE RESIDENZIALI DI DISABILI FISICI E PSICOFISICI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (15,00)	2024	3.000,00	3.000,00
			2025	3.000,00	3.000,00
			2026	3.000,00	3.000,00
3.01.03.01.002	365842	CANONE UNICO PATRIMONIALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (13,62)	2024	830.411,40	830.411,40
			2025	876.447,00	876.447,00
			2026	876.447,00	876.447,00
3.01.03.01.002	365846	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP) - ANNI PRECEDENTI Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (7,07)	2024	7.070,00	7.070,00
			2025	7.070,00	7.070,00
			2026	7.070,00	7.070,00
3.01.03.01.003	298981	PROVENTI GESTIONE EXMA Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (99,35)	2024	14.546,05	14.546,05
			2025	14.546,05	14.546,05
			2026	14.546,05	14.546,05
3.01.03.02	365830	FITTI ABITAZIONI EX CASA DI RIPOSO VITTORIO EMANUELE II Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (51,16)	2024	15.348,00	15.348,00
			2025	15.348,00	15.348,00
			2026	15.348,00	15.348,00
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 (31,77)	2024	70.211,70	70.211,70
			2025	70.211,70	70.211,70
			2026	70.211,70	70.211,70
3.01.03.02	365850	RICAVATO AFFITTI LOCALI RARI NANTES, IL MOLO, LEGA NAVALE (BENI PROVENIENTI DALLA AGENZIA DEL DEMANIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (79,71)	2024	47.826,00	47.826,00
			2025	47.826,00	47.826,00
			2026	47.826,00	47.826,00
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 (13,14)	2024	5.256,00	5.256,00
			2025	5.256,00	5.256,00
			2026	5.256,00	5.256,00
3.01.03.02	365910	FITTO ABITAZIONI EX FONDAZIONE FORNARA Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (61,86)	2024	2.124,89	2.124,89
			2025	2.124,89	2.124,89
			2026	2.124,89	2.124,89
3.01.03.02	365990	FITTI REALI DA FABBRICATI ERP DI PROPRIETA' COMUNALE ADIBITI AD USO ABITATIVO (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (21,15)	2024	581.625,00	581.625,00
			2025	581.625,00	581.625,00
			2026	581.625,00	581.625,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.03.02	366020	FITTI DI LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (VEDI SPESA 539256) Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (9,56)	2024	46.844,00	46.844,00
			2025	46.844,00	46.844,00
			2026	46.844,00	46.844,00
3.01.03.02	366030	CANONI ARRETRATI LOCALI USO DIVERSO DA ABITAZIONE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2024	3.018,60	3.018,60
			2025	3.018,60	3.018,60
			2026	3.018,60	3.018,60
3.01.03.02	366060	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DI BENI COMUNALI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,58)	2024	56.735,17	56.735,17
			2025	56.088,00	56.088,00
			2026	56.088,00	56.088,00
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 ponderata singoli anni (6,95)	2024	15.335,60	15.335,60
			2025	15.335,60	15.335,60
			2026	15.335,60	15.335,60
3.01.03.02.002	365895	FITTO LOCALE COMMERCIALE VIA SAVOIA (V. SPESA CAP. 354045) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (10,96)	2024	2.411,20	2.411,20
			2025	2.411,20	2.411,20
			2026	2.411,20	2.411,20
3.01.03.02.003	370138	CANONE PER NOLEGGIO TRANSENNE DI PROPRIETA' COMUNALE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (35,14)	2024	87.850,00	87.850,00
			2025	87.850,00	87.850,00
			2026	87.850,00	87.850,00
		Totale Tipologia 3.01	2024	2.223.973,23	3.723.973,23
			2025	2.269.360,88	3.769.360,88
			2026	2.269.360,88	3.769.360,88
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 ponderata sui totali (4,15)	2024	8,30	8,30
			2025	8,30	8,30
			2026	8,30	8,30
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 ponderata singoli anni (50,14)	2024	752,10	752,10
			2025	752,10	752,10
			2026	752,10	752,10
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 (42,37)	2024	211,85	211,85
			2025	211,85	211,85
			2026	211,85	211,85
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 ponderata sui totali (2,87)	2024	0,72	0,72
			2025	0,72	0,72
			2026	0,72	0,72
3.02.01.01.004	403961	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (46,89)	2024	234,45	234,45
			2025	234,45	234,45
			2026	234,45	234,45
3.02.02.01	403959	ENTRATE DERIVANTI DA SENTENZE DELLA CORTE DEI CONTI PER DANNO ERARIALE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (3,94)	2024	126,80	126,80
			2025	126,80	126,80
			2026	126,80	126,80
3.02.02.01.002	275430	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DELLE FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (90,93)	2024	363.720,00	363.720,00
			2025	363.720,00	363.720,00
			2026	363.720,00	363.720,00
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 ponderata sui totali (57,00)	2024	5.700,00	5.700,00
			2025	5.700,00	5.700,00
			2026	5.700,00	5.700,00
3.02.02.01.003	275700	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE CARICO DELLE FAMIGLIE PER MANCATA DEMOLIZIONE EX ART. 6 c. 7L.R. 23/85 COME MODIF L.R. 8/2015 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (96,77)	2024	9.677,00	9.677,00
			2025	9.677,00	9.677,00
			2026	9.677,00	9.677,00
3.02.02.01.004	279450	AMMENZE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (69,17)	2024	5.602.770,00	5.602.770,00
			2025	5.602.770,00	5.602.770,00
			2026	5.602.770,00	5.602.770,00
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 ponderata singoli anni (54,09)	2024	324.540,00	324.540,00
			2025	324.540,00	324.540,00
			2026	324.540,00	324.540,00
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 (47,15)	2024	282.900,00	282.900,00
			2025	282.900,00	282.900,00
			2026	282.900,00	282.900,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
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 (45,69)	2024	255.864,00	255.864,00
			2025	255.864,00	255.864,00
			2026	255.864,00	255.864,00
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 ponderata singoli anni (18,36)	2024	19.101,74	19.101,74
			2025	19.101,74	19.101,74
			2026	19.101,74	19.101,74
3.02.02.02.001	403958	ENTRATE DERIVANTI DA SENTENZE DELLA CORTE DEI CONTI PER DANNO ERARIALE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (17,99)	2024	2.614,88	2.614,88
			2025	2.740,74	2.740,74
			2026	3.862,64	3.862,64
3.02.03.01.002	275432	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (52,47)	2024	80.620,16	80.620,16
			2025	80.620,16	80.620,16
			2026	80.620,16	80.620,16
3.02.03.01.002	286900	PROVENTI DA SANZIONI PECUNIARIE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (27,27)	2024	6.817,50	6.817,50
			2025	6.817,50	6.817,50
			2026	6.817,50	6.817,50
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 ponderata sui totali (62,95)	2024	5.350,75	5.350,75
			2025	5.350,75	5.350,75
			2026	5.350,75	5.350,75
3.02.03.01.004	279454	AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (58,99)	2024	405.261,30	405.261,30
			2025	405.261,30	405.261,30
			2026	405.261,30	405.261,30
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 ponderata singoli anni (32,63)	2024	16.315,00	16.315,00
			2025	16.315,00	16.315,00
			2026	16.315,00	16.315,00
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 (31,32)	2024	29.754,00	29.754,00
			2025	29.754,00	29.754,00
			2026	29.754,00	29.754,00
3.02.04.01.002	275433	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI ISTITUZIONE PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (75,00)	2024	37,50	37,50
			2025	37,50	37,50
			2026	37,50	37,50
3.02.04.01.002	403953	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (66,67)	2024	16,67	16,67
			2025	16,67	16,67
			2026	16,67	16,67
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 ponderata singoli anni (56,42)	2024	846,30	846,30
			2025	846,30	846,30
			2026	846,30	846,30
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 ponderata singoli anni (66,27)	2024	331,35	331,35
			2025	331,35	331,35
			2026	331,35	331,35
3.02.04.01.004	403964	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (45,85)	2024	229,25	229,25
			2025	229,25	229,25
			2026	229,25	229,25
Totale Tipologia 3.02			2024	7.413.801,62	7.413.801,62
			2025	7.413.927,48	7.413.927,48
			2026	7.415.049,38	7.415.049,38
3.03		Interessi attivi			
3.03.03.02.999	384566	INTERESSI ATTIVI DI MORA DA ALTRI SOGGETTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,95)	2024	19,50	19,50
			2025	19,50	19,50
			2026	19,50	19,50
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 (0,95)	2024	28,50	28,50
			2025	28,50	28,50
			2026	28,50	28,50
3.03.03.02.999	384681	INTERESSI ATTIVI E DI MORA RUOLI COATTIVI POLIZIA MUNICIPALE Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (0,26)	2024	156,00	156,00
			2025	156,00	156,00
			2026	156,00	156,00
3.03.03.99	384467	ALTRI INTERESSI ATTIVI DIVERSI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (25,84)	2024	77,52	77,52
			2025	77,52	77,52
			2026	77,52	77,52

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
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 (1,32)	2024	182,16	182,16
			2025	182,16	182,16
			2026	182,16	182,16
			2024	463,68	463,68
			2025	463,68	463,68
			2026	463,68	463,68
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti			
3.05.02.03	250733	RECUPERO SPESE PER ONORARIO D'AVVOCATO, DIRITTI DI PROCURATORE E ONERI ACCESSORI (VEDI SPESA 42214 E 42215, VINC. 000138) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (5,81)	2024	7.223,28	7.223,28
			2025	6.972,00	6.972,00
			2026	6.972,00	6.972,00
3.05.02.03	402762	RIMBORSO DA ALTRI ENTI PER INTERVENTI DI IGIENE URBANA EFFETTUATI DAL SERVIZIO IGIENE URBANA GESTIONE AMBIENTALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,42)	2024	284,00	284,00
			2025	284,00	284,00
			2026	284,00	284,00
3.05.02.03	403080	RIMBORSO RATE AMM.TO MUTUI RELATIVI AL SERVIZIO IDRICO Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2024	108.344,64	108.344,64
			2025	108.344,64	108.344,64
			2026	108.344,64	108.344,64
3.05.02.03	403215	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI O RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO - CULTURA E SPETTACOLO Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,12)	2024	6,60	6,60
			2025	6,60	6,60
			2026	6,60	6,60
3.05.02.03	403985	RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI - ERP Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (79,94)	2024	71.946,00	71.946,00
			2025	71.946,00	71.946,00
			2026	71.946,00	71.946,00
3.05.02.03	403986	RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI IMMOBILI NON ERP Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (75,00)	2024	2.250,00	2.250,00
			2025	2.250,00	2.250,00
			2026	2.250,00	2.250,00
3.05.02.03.004	404201	RIMBORSO DI PROPRIETARI LOTTIZZANTI SPESE SOSTENUTE PER IL COLLAUDO OPERE DI URBANIZZAZIONE NELL'AMBITO DELLE CONVENZIONI URBANISTICHE (VEDI SPESA 274941) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (50,00)	2024	2.500,00	2.500,00
			2025	2.500,00	2.500,00
			2026	2.500,00	2.500,00
3.05.02.03.005	269131	Rimborsi spese per pubblicazioni bandi di gara cdr 175 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (1,32)	2024	1.320,00	1.320,00
			2025	1.320,00	1.320,00
			2026	1.320,00	1.320,00
3.05.02.03.005	270535	RIMBORSI SPESE PER PUBBLICAZIONI BANDI DI GARA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (11,45)	2024	1.946,50	1.946,50
			2025	1.946,50	1.946,50
			2026	1.946,50	1.946,50
3.05.02.04	404200	ENTRATE DA RIVALSA PER PAGAMENTO IMPOSTE DI REGISTRO CONTRATTI LOCAZIONE ERP Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (21,65)	2024	5.953,75	5.953,75
			2025	5.953,75	5.953,75
			2026	5.953,75	5.953,75
3.05.99.99	269470	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (3,38)	2024	405,60	405,60
			2025	405,60	405,60
			2026	405,60	405,60
3.05.99.99	269475	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (19,30)	2024	3.860,00	3.860,00
			2025	3.860,00	3.860,00
			2026	3.860,00	3.860,00
			2024	206.040,37	206.040,37
			2025	205.789,09	205.789,09
			2026	205.789,09	205.789,09
			2024	9.844.278,90	11.344.278,90
			2025	9.889.541,13	11.389.541,13
			2026	9.890.663,03	11.390.663,03
			2024	38.578.248,32	40.078.248,32
			2025	38.623.510,55	40.123.510,55
			2026	38.624.632,45	40.124.632,45

INVESTIMENTI 2024 - 2026

Tipologia Finanziamento	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2026
Tributi in conto capitale	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Mutui	-	-	-
Alienazioni immobili	2.160.772,40	720.000,00	720.000,00
Permessi di costruire	6.029.159,85	3.618.980,55	688.000,00
Altre entrate in conto capitale	2.571.297,59	40.000.000,00	45.000.000,00
Trasferimenti di capitale	184.951.556,72	67.276.205,13	51.279.980,42
Entrate correnti vincolate	2.358.819,41	1.505.331,07	2.301.498,75
Entrate correnti non vincolate	141.000,00	131.000,00	131.000,00
Entrate Correnti per spese tit.II. Macr 04	40.000,00	20.000,00	
Totale Investimenti Finanziati Entrate 2024-2026	198.317.605,97	113.336.516,75	100.185.479,17
FPV in conto Capitale	107.538.250,93	1.187.717,11	-
TOTALE TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	305.855.856,90	114.524.233,86	100.185.479,17

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
ACQUISTO BENI MOBILI (FIN TARSU A.P. 62010)	Entrate correnti non vincolate	25.000,00	25.000,00	25.000,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE (VEDI PER IL 2015 ENTRATA 62010 - DAL 2016 ENTRATA 350102)	Entrate correnti non vincolate	6.000,00	6.000,00	6.000,00
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI COMUNALI EFFETTUATI DIRETTAMENTE DAI CONDUTTORI (FITTI-VEDI ENTRATA 366021 - DAL 2016 366020)	Entrate correnti non vincolate	10.000,00	0,00	0,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE INDEBITAMENTE PERCEPITI - FAMIGLIE (FIN TARSU A.P. 62010)	Entrate correnti non vincolate	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 non vincolate	35.000,00	35.000,00	35.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI PER LA SCUOLA CIVICA DI MUSICA (RAS VEDI ENTRATA 170230)	Entrate correnti vincolate	5.240,00	5.240,00	5.240,00
ACQUISTO DI MATERIALI, STRUMENTI E ATTREZZATURE OCCORRENTI PER LE INDAGINI STATISTICHE (ISTAT VEDI ENTRATA CAP. 242541)	Entrate correnti vincolate	2.287,50	2.287,50	2.287,50
ACQUISTO ATTREZZATURE CORPO PM: AUTOVELOX, ALCOOL TEST, AUTOSTOP, ARCHIVI, SEGNALATORI, DISSUASORI ELETTRONICI DI VELOCITA', TELECAMERE, DOTAZIONI SALA BRIEFING, PISTOLE (FIN.AMMENDE C.D.S.)	Entrate correnti vincolate	30.000,00	30.000,00	30.000,00
IMMOBILI ERP - PAGAMENTO SPESE CONDOMINIALI STRAORDINARIE (VEDI ENTRATA 365840 vincolo 142)	Entrate correnti vincolate	92.050,00	92.050,00	92.050,00
IMMOBILI ERP - SPESE CONDOMINIALI STRAORDINARIE (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Entrate correnti vincolate	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ERP - (ENTRATE ERP VINCOLO 147)	Entrate correnti vincolate	1.236.401,17	1.220.753,57	2.056.921,25
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE D'ARTE (FIN. E CAP. 40800)	Entrate correnti vincolate	58.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ABITAZIONI DI PROPRIETA' (ERP-VEDI ENTRATA 450240)	Alienazione immobili	400.000,00	400.000,00	400.000,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
ACQUISTO BENI PER LE SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	34.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	17.300,00	0,00	0,00
ACQUISIZIONE BENI DUREVOLI DA PRIVATI (FIN. DA VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	80.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE DIVERSE OFFICINA COMUNALE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	17.300,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE DIVERSE PER LA PROTEZIONE CIVILE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	34.000,00	0,00	0,00
RIMBORSO AD ALTRI SOGETTI PER LAVORI ESEGITI PER CONTO DEL COMUNE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	13.172,40	0,00	0,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	20.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (FINANZ VINCOLO 000180-SOC)	Alienazione immobili	1.225.000,00	0,00	0,00
RIMBORSO AD ALTRI SOGETTI PER LAVORI ESEGITI PER CONTO DEL COMUNE (VEDI ENTRATA CAP. 455306)	Alienazione immobili	45.000,00	45.000,00	45.000,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VEDI ENTRATA 455306)	Alienazione immobili	23.000,00	23.000,00	23.000,00
RIMBORSO ENTRATE IN CONTO CAPITALE NON DOVUTE (VEDI ENTRATA 455306)	Alienazione immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (FIN PROV. CIM VEDI ENTRATE VINCOLO 186)	Alienazione immobili	250.000,00	250.000,00	250.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (FIN PROV. CIM VEDI ENTRATE VINCOLO 186)	Trasferimenti di capitale	181.000,00	181.000,00	181.000,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
PON METRO - ASSE 4 PROGETTO CA 4.2.1.C RECUPERO IMMOBILE VIA S. MARIA GORETTI (PON ENTRATA 482063)	Trasferimenti di capitale	129.337,02	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.l) - FINANZ. PON METRO - VINC.191	Trasferimenti di capitale	3.854,62	0,00	0,00
REALIZZAZIONE PISTA CICLABILE DI CONNESSIONE CORRIDOIO 4 (MONTEMIXI), COMPARTO LUNGOMARE S.ELIA/ PARCO DEGLI ANELLI E PONTE CICLO-PEDONALE CANALE DI TERRAMINI - (CA 2.2.3.m) VINC. 191	Trasferimenti di capitale	5.757,50	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 di capitale	7.984,24	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 di capitale	205.583,85	0,00	0,00
BORGO VECCHIO S. ELIA: RIFACIMENTO RETE FOGNARIA (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA 493420)	Trasferimenti di capitale	38.559,59	0,00	0,00
ERP: RECUPERO SECONDARIO ALLOGGI BORGO VECCHIO S. ELIA (FIN.PIANO CITTA' - ENTRATA 493420)	Trasferimenti di capitale	2.459.265,34	0,00	0,00
PROGETTO C.A.R.A.L.I.S. SULLA SICUREZZA STRADALE (RAS VEDI ENTRATA 518004)	Trasferimenti di capitale	159.870,00	0,00	0,00
INT. B03 - RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'AREA S. PAOLO - INFRASTRUTTURAZIONE PRINCIPALE DEL SITO DI INTERVENTO (BANDO PERIFERIE V. ENTRATA 502296) VINC 205	Trasferimenti di capitale	282.767,91	0,00	0,00
INT. B02 - RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'AREA S. PAOLO - DEMOLIZIONE E BONIFICA SITO DI INTERVENTO v.anche cap. 549978 (BANDO PERIFERIE V. ENTRATA 502296) VINC 205	Trasferimenti di capitale	683.604,27	0,00	0,00
INT. A01 - RIQUALIFICAZIONE VIALE SANT'AVENDRACE E VIABILITA' TRASVERSALE (BANDO PERIFERIE V. ENTRATA 502296) VINC 205	Trasferimenti di capitale	616.356,93	0,00	0,00
INT. B01 - RICONFIGURAZIONE TRACCIATO VIA CAMPO SCIPIONE (BANDO PERIFERIE V. ENTRATA 502296) VINC 205	Trasferimenti di capitale	102.441,85	0,00	0,00
REDAZIONE PROGRAMMA INTEGRATO BANDO PER LE PERIFERIE (V. ENTRATA 502296) VINC 205	Trasferimenti di capitale	394.670,00	0,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA DUBLINO - RISTRUTTURAZIONE GENERALE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti di capitale	1.473,60	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 di capitale	1.337.115,55	0,00	0,00
SCUOLA DELL'INFANZIA SS. GIORGIO E CATERINA - DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE DELL'EDIFICIO SCOLASTICO (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti di capitale	2.024.405,89	0,00	0,00
DISTRETTO VELICO NAZIONALE GOLFO DEGLI ANGELI - STRALCIO MARINA PICCOLA E AREE LIMITROFE, INFRASTRUTTURE DI SERVIZIO (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti di capitale	1.139.527,01	0,00	0,00
INTERVENTO DI COMPLETAMENTO - II LOTTO PARCO DEGLI ANELLI DI SANT'ELIA RIQUALIFICAZIONE URBANA E AMBIENTALE (STATO VEDI ENTRATA 502297)	Trasferimenti di capitale	3.389.611,51	6.314.171,41	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 di capitale	185.330,00	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 di capitale	35.962,90	0,00	0,00
LAVORI DI COSTRUZIONE PORTICCIOLO PICCOLA PESCA IN LOCALITA' S'ELIA (RAS VEDI ENTRATA 517996)	Trasferimenti di capitale	1.526.653,80	0,00	0,00
INTERVENTI DI CONTENIMENTO CROLLI PER SUBSIDENZA PIAZZA D'ARMI (RAS VEDI ENTRATA 524892)	Trasferimenti di capitale	589.413,49	0,00	0,00
RIFUNZIONALIZZAZIONE STRUTTURA EX SCUOLA (RAS ITI IS MIRRIONIS - VEDI ENTRATA 525001)	Trasferimenti di capitale	67.952,57	0,00	0,00
MESSA IN SICUREZZA DISCARICA SAN LORENZO (RAS VEDI ENTRATA 529679)	Trasferimenti di capitale	1.771.967,98	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 di capitale	3.216.704,66	1.755.207,22	0,00
MESSA IN SICUREZZA COSTONI ROCCIOSI - RISCHIO PAI:TORRE PERDUSEMINI - MARINA PICCOLA (RAS VEDI ENTRATA 637607)	Trasferimenti di capitale	2.538.573,28	0,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
SISTEMAZIONE IDRAULICA DEL RIO FANGARIO (RAS-VEDI ENTRATA 638011)	Trasferimenti di capitale	402.890,00	400.000,00	0,00
PNRR - M2C4 - Inv. 2.1a – Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico - CUP: G22B16000010001 – Progetto RI_LLP_20IR001_G3-2 Rete pluviale collettore 47 Via Italia - Pirri (ENTRATA 668400)	Trasferimenti di capitale	4.022.086,43	0,00	0,00
PNRR - M2C4 - Inv. 2.1a – Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico - CUP: G22B16000030001 – Progetto RI_LLP_20IR001_G3-3 Rete pluviale collettore 70 Barracca Manna - Pirri (ENTRATA 668401)	Trasferimenti di capitale	5.612.687,51	1.555.461,38	0,00
PNRR - M2C4 - Inv. 2.1a – Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico - CUP: G22B16000020001 – Progetto RI_LLP_20IR001_G3-1 Rete pluviale collettore 38 Via Ampere collettore 38/39 Via Balilla - Via S. M. Chiara Pirri – Cagliari (ENTRATA 668402)	Trasferimenti di capitale	2.513.789,24	1.730.001,07	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 di capitale	1.785.442,21	9.075.000,00	0,00
SALVAGUARDIA, INTERVENTI DI REC. DEI VALORI AMBIENT. E DI RIQUALIF. DELLE AREE DEGRADATE - D.LGS 42/2004 - (V. ENTRATA 275680-286910)	Entrate correnti vincolate	20.000,00	15.000,00	15.000,00
RISTRUTTURAZIONE EX SEMINARIO DIOCESANO TRASFERIMENTO RAS PIA CA 17 (RAS - VEDI ENTRATA 610000)	Trasferimenti di capitale	510.000,00	0,00	0,00
CHIESA DI SS. PIETRO E PAOLO - RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO DESTINATO AD ORATORIO (FIN. RAS E. 637520)	Trasferimenti di capitale	380.878,56	0,00	0,00
RIQUALIFICAZIONE PATRIMONIO DISPONIBILE DELLA REGIONE IN COMODATO D'USO - BASTIONE SANTA CROCE (RAS VEDI ENTRATA 637605)	Trasferimenti di capitale	111.357,87	0,00	0,00
CONVENZIONI URBANISTICHE - ACQUISIZIONE OPERE PUBBLICHE A SCOMPUTO DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE (FIN. VEDI ENTRATA CAP. 673165)	Permessi a costruire	4.571.866,19	2.186.686,89	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (FIN BUCALOSSI - VEDI VINCOLO 673150)	Permessi a costruire	342.700,00	342.700,00	342.700,00
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	95.300,00	95.300,00	95.300,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE INDEBITAMENTE PERCEPITI - IMPRESE (FINANZ. ONERI URBANIZZAZ E. 673150)	Tributi in conto capitale	65.000,00	65.000,00	65.000,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE A PARCHEGGIO DELLA CITTA' (FIN. CORRISPETTIVO MONET. VEDI ENTRATA 674500)	Permessi a costruire	550.000,00	550.000,00	0,00
SISTEMAZIONE DI STERRATI DI PROPRIETA' COMUNALE AD USO VERDE/PARCHEGGI (FIN CON CORRISPETTIVO MONETARIO VEDI ENTRATA 645501)	Permessi a costruire	219.293,66	194.293,66	0,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE BARRACCA MANNA COMPLETAMENTO 3 ° LOTTO (VEDI ENTRATA 677140-675840)	Permessi a costruire	250.000,00	250.000,00	250.000,00
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)	Altre entrate conto capitale	0,00	40.000.000,00	45.000.000,00
RIQUALIFICAZIONE 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 (V. ENTR 521800)	Trasferimenti di capitale	5.787.704,80	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL INFANZIA VIA BANDELLO	Trasferimenti di capitale	20.487,54	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA DELL INFANZIA VIA BANDELLO - VEDI ENTRATA 484630	Trasferimenti di capitale	31.200,00	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL INFANZIA VIA CORONA	Trasferimenti di capitale	32.476,78	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA DELL INFANZIA VIA CORONA - VEDI ENTRATA 484660	Trasferimenti di capitale	12.780,00	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL INFANZIA VIA DEI GENIERI	Trasferimenti di capitale	10.333,68	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA DELL INFANZIA VIA DEI GENIERI - VEDI ENTRATA 484650	Trasferimenti di capitale	20.800,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO VIA SANT ISIDORO - VEDI ENTRATA 484550	Trasferimenti di capitale	34.720,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA INFANZIA PRIMARIA VIA BRIANZA VIA MEILOGU - VEDI ENTRATA 484570	Trasferimenti di capitale	44.800,00	0,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA SACRO CUORE - VEDI ENTRATA 484560	Trasferimenti di capitale	35.840,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA SAN MICHELE - VEDI ENTRATA 484610	Trasferimenti di capitale	11.200,00	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL INFANZIA GABRIO CASATI VIA SAN VINCENZO	Trasferimenti di capitale	22.767,84	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA INFANZIA GABRIO CASATI VIA SAN VINCENZO - VEDI ENTRATA 484590	Trasferimenti di capitale	21.320,00	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL INFANZIA VIA SCIROCCO	Trasferimenti di capitale	20.487,54	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA INFANZIA VIA SCIROCCO - VEDI ENTRATA 484580	Trasferimenti di capitale	31.200,00	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL INFANZIA VIA SERBARIU	Trasferimenti di capitale	11.126,33	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA INFANZIA VIA SERBARIU - VEDI ENTRATA 484600	Trasferimenti di capitale	16.120,00	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL INFANZIA VIA DEL SESTANTE	Trasferimenti di capitale	20.487,54	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA DELL INFANZIA VIA DEL SESTANTE - VEDI ENTRATA 484620	Trasferimenti di capitale	31.200,00	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA PRIMARIA ITALO STAGNO - VEDI ENTRATA 484670	Trasferimenti di capitale	47.040,00	0,00	0,00
DALLA RAS PER IL PIANO DI EDILIZIA SCOLASTICA 2019 SCUOLA DELL INFANZIA SAN GIUSEPPE VIA ENRICO TOTI	Trasferimenti di capitale	16.479,47	0,00	0,00
DAL MIUR PER ADEGUAMENTO ANTINCENDIO SCUOLA DELL INFANZIA SAN GIUSEPPE VIA TOTI - VEDI ENTRATA 484640	Trasferimenti di capitale	25.420,00	0,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
GRANDE ATTRATTORE PARCO DELLA MUSICA POTENZIAMENTO DEL DISTRETTO DELLA MUSICA DELL'ARTE E DELLA CULTURA IN CHIAVE TURISTICA VILLA MUSCAS	Trasferimenti di capitale	1.653.375,36	0,00	0,00
FINANZIAMENTO MIC - PROMOZIONE DELLA LETTURA E SOSTEGNO EDITORIA LIBRARIA- ACQUISTO DI LIBRI (v. E cap. 502320)	Trasferimenti di capitale	50.000,00	50.000,00	0,00
COMPLETAMENTO PISCINA VIA ABRUZZI - FINANZIAMENTO DA PRIVATI - PROJECT FINANCING (VEDI ENTRATA 686050)	Altre entrate conto capitale	796.597,00	0,00	0,00
FINANZA DI PROGETTO PER L'AFFIDAMENTO IN CONCESSIONE DELLA GESTIONE E CONDUZIONE DELL'IMPIANTO DI CREMAZIONE E AMMODERNAMENTO DI IMPIANTI TECNOLOGICI DAI PRIVATI - VINC. 500	Altre entrate conto capitale	1.774.700,59	0,00	0,00
PNRR - M4C1 - Inv. 3.3 - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica - CUP: G29J21000540005 - Scuola primaria Via Stoccolma - Lavori di adeguamento statico e igienico (ENTRATA 496000)_x000D_	Trasferimenti di capitale	324.316,53	0,00	0,00
REACT EU - RIFACIMENTO E EFFICIENTAMENTO IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DEL CENTRO STORICO (V. ENTRATA 493470) VINC. 615	Trasferimenti di capitale	1.054.701,97	0,00	0,00
REACT EU - LAVORI S. LORENZO - VIABILITA' DI ACCESSO (V. ENTRATA 493476 VINC 622)	Trasferimenti di capitale	838.109,87	0,00	0,00
PROGETTAZIONE RIQUALIFICAZIONE DEL FRONTE MARE DI CAGLIARI - FINANZ. MINISTERO INFRASTRUTTURE CAP. ENTR. 485000	Trasferimenti di capitale	1.043.599,50	0,00	0,00
PNRR - M5C2 - Inv. 2.2 - Piani Urbani Integrati - CUP G24H22000000006 - Progetto di riqualificazione del Mercato di San Benedetto (ENTRATA 492600)	Trasferimenti di capitale	17.464.983,98	6.103.300,00	6.103.300,00
PNRR - M5C2 - Inv. 2.2 - Piani Urbani Integrati - CUP: G26C22000040006 - Progetto Sistemazione sponde e dragaggio del canale di Terramaini/canale la Palma (ENTRATA 492700)	Trasferimenti di capitale	3.717.298,46	2.150.000,00	0,00
PNRR - M5C2 - Inv. 2.2 - Piani Urbani Integrati - G29J22001370006 - Progetto Percorsi verdi - asse Mercato di San Benedetto Parco di Terramaini (ENTRATA 492800)	Trasferimenti di capitale	2.603.480,36	1.300.000,00	0,00
PNRR - M2C2 - Inv. 4.4 - Rinnovo flotte bus e treni verdi - Sub Inv. 4.4.1 - Bus - CUP: G20J22000000006 - Progetto Area urbana - Autobus a zero emissioni (ENTRATA 492900)	Trasferimenti di capitale	50.075.329,30	0,00	0,00
PNRR - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - ACQUISTO ATTREZZATURE (VEDI ENTRATA 242750) - VINC. 677	Entrate correnti vincolate	10.000,00	30.000,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
PNRR - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - ESECUZIONE LAVORI ADEGUAMENTO IMMOBILI (VEDI ENTRATA 242750) - VINC. 677	Entrate correnti vincolate	205.840,74	0,00	0,00
PNRR - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - COPROGETTAZIONE CON IL TERZO SETTORE ACQUISTO ATTREZZATURE PER LA PROGETTAZIONE PERSONALIZZATA E DESTINATARI (VEDI ENTRATA 242750) - VINC. 677	Entrate correnti vincolate	40.000,00	20.000,00	0,00
PNRR - POVERTA' ESTREMA - HOUSING FIRST - ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER ABITAZIONI (VEDI ENTRATA 242751) - VINC. 678	Entrate correnti vincolate	200.000,00	0,00	0,00
PNRR - POVERTA' ESTREMA - STAZIONI DI POSTA - ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER ABITAZIONI (VEDI ENTRATA 242752) - VINC. 679	Entrate correnti vincolate	90.000,00	0,00	0,00
PNRR - POVERTA' ESTREMA - STAZIONI DI POSTA - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE (VEDI ENTRATA 242752) - VINC. 679	Entrate correnti vincolate	0,00	10.000,00	0,00
PNRR - M2C3 - Inv. 2 -Efficientamento energetico e sismico edilizia residenziale privata e pubblica – CUP: G28I21001090001 Progetto di riqualificazione energetica dell'involucro edilizio e adeguamento acustico di un complesso edilizio sito in Via Laghi Masuri (ENTRATA 685900)	Trasferimenti di capitale	1.834.110,74	31.852,45	0,00
PNRR - M2C4 Inv. 3.1 Tutela e valorizzazione del verde urbano ed extraurbano - CUP: G22F22000410001 Intervento di riforestazione del Parco Urbano di San Michele e del Parco di Monte Urpinu (ENTRATA 492100) - VINC. 687	Trasferimenti di capitale	359.496,42	153.371,43	153.371,43
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 di capitale	271.651,79	0,00	0,00
PNRR - SPORT E INCLUSIONE SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE E COMPLETAMENTO TENNIS CLUB CAGLIARI (VEDI ENTRATA 492905) - VINC. 696	Trasferimenti di capitale	1.600.000,00	2.800.000,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI - MOBILI E ARREDI (VEDI ENTR. 133224) - VINC. 704	Entrate correnti vincolate	124.000,00	0,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI - ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI (VEDI ENTR. 133224) - VINC. 704	Entrate correnti vincolate	118.000,00	0,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI - ACQUISTO DI ATTREZZATURE DIVERSE (VEDI ENTR. 133224) - VINC. 704	Entrate correnti vincolate	84.000,00	0,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI - ACQUISTO DI TABLET E DISPOSITIVI DI TELEFONIA FISSA E MOBILE (VEDI ENTR. 133224) - VINC. 704	Entrate correnti vincolate	2.000,00	0,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI -MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL MUSEO GALLERIA D'ARTE (VEDI ENTR. 133224) - VINC. 704	Entrate correnti vincolate	31.000,00	0,00	0,00
COSTRUZIONE DEL NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT NEL QUARTIERE_x000D_ SANT'ELIA A CAGLIARI (RAS ENTRATA 686042)	Trasferimenti di capitale	1.050.000,00	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 di capitale	194.000,00	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 ENTRATA 686044) - VINC. 708	Trasferimenti di capitale	588.000,00	0,00	0,00
PNRR - M4C1 - Inv. 3.3 – Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica - CAEE09800R - Scuola primaria Via Garavetti– da Ministero Istruzione per lavori di adeguamento sismico ed efficientamento energetico (ENTRATA 496001)	Trasferimenti di capitale	1.442.780,27	496.255,57	0,00
OPERE DI RIQUALIFICAZIONE E MESSA IN SICUREZZA PISTE E PERCORSI CICLOPEDONALI ESISTENTI NEL TERRITORIO CITTADINO DI CAGLIARI (CA IV 2.2.3.o) - CUP G27H20001210006 - FINANZ. POC ENTRATA 482080 - VINC. 716	Trasferimenti di capitale	588.879,55	0,00	0,00
REACT EU - REALIZZAZIONE RAMPE NELL' AMBITO DELL'INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE FUNZIONALE DELLA STAZIONE DI TRAVASO RIFIUTI DI SAN LORENZO (VEDI ENTRATA 493494) - VINC. 723	Trasferimenti di capitale	400.000,00	0,00	0,00
PNRR - M4C1Inv. 1.1 Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia - CUP: G28H22000170006 - Progetto Realizzazione di un asilo nido mediante riconversione di parte del complesso scolastico A. Riva in Piazza G. Garibaldi - Cagliari	Trasferimenti di capitale	1.447.841,00	0,00	0,00
PROGETTO CASA DELLE TECNOLOGIE EMERGENTI - SPESE PER IMPIANTI E MACCHINARI (VEDI ENTRATA 505540) - VINC. 727	Trasferimenti di capitale	600.000,00	0,00	0,00
PROGETTO CASA DELLE TECNOLOGIE EMERGENTI - SPESE PER ATTREZZATURE (VEDI ENTRATA 505540) - VINC. 727	Trasferimenti di capitale	400.000,00	0,00	0,00
PROGETTO CASA DELLE TECNOLOGIE EMERGENTI - CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI A IMPRESE CTE (VEDI ENTRATA 505540) - VINC. 727	Trasferimenti di capitale	1.831.129,51	217.956,53	0,00
PN METRO PLUS 21 - 27 - OPERAZIONE SCAGLIONATA - ART 118 BIS - RIQUALIFICAZIONE VIALE TRIESTE/LOTTO 1 (V. ENTRATA 493500) VINC. 731	Trasferimenti di capitale	2.284.026,53	0,00	0,00
PNRR - M2C2 - Inv. 4.1 - G21B22001410006 Rafforzamento mobilità ciclistica_Ciclovie Urbane (E. 492250)	Trasferimenti di capitale	2.200.000,00	1.298.541,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
PIANO GEST RISCHIO ALLUVIONI (PGRA) - CONTRIB AI COMUNI PER ATTUAZ MISURE NON STRUTTURALI DI PREVENZ. DEL RISCHIO IDROG. - PIANO STRAORD. RICOGNIZ CANALI TOMBATI E REDAZ. PROGETTI DI MANUTENZ. ALVEI FLUVIALI (VEDI ENTRATA 668390) - VINC. 755	Trasferimenti di capitale	3.411,04	0,00	0,00
POC_2014-2020 - ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELL'HANGAR (VEDI ENTRATA) - VINC. 760	Trasferimenti di capitale	1.684.125,70	0,00	0,00
POC_2014-2020 - RIQUALIFICAZIONE CORTILI E SPAZI APERTI (VEDI ENTRATA 493405) - VINC. 761	Trasferimenti di capitale	1.609.845,64	0,00	0,00
POC_2014-2020 - SMART BUILDINGS (VEDI ENTRATA) - VINC. 762	Trasferimenti di capitale	1.277.991,13	0,00	0,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA1.1.2.1.b - Smart City e Digital Twin - Spese per hardware e attrezzature	Trasferimenti di capitale	200.000,00	400.000,00	300.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA1.1.2.1.b - Smart City e Digital Twin - Spese per hardware e attrezzature - Contributi ai Comuni Metropolitan	Trasferimenti di capitale	0,00	25.000,00	50.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA2.2.1.2 - Riqualificazione Complesso ERP Santa Teresa - Piazza dei Carrubi	Trasferimenti di capitale	276.598,40	276.822,40	2.569.684,20
PN Metro Plus 21-27 - Operazione 2.2.2.1.a - Riqualificazione del fronte mare di Cagliari - lotto Fotovoltaico (V. ENTRATA 486002) VINC 773	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	750.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione 2.2.2.1.b - "EE(40)SCo" (Energy Efficiency in 40 Schools supports Community)	Trasferimenti di capitale	0,00	199.818,00	1.968.867,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA2.2.6.1 - Lavori di realizzazione di un impianto di raccolta dei rifiuti mediante trasporto pneumatico	Trasferimenti di capitale	111.658,04	0,00	934.125,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA2.2.7.2 - Parco degli anelli - III lotto	Trasferimenti di capitale	500.000,00	3.000.000,00	0,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA3.2.8.3.b - Riqualificazione Viale Trieste. Lotto 2 (tratto Via Pola - Viale Trento)	Trasferimenti di capitale	183.593,56	1.025.991,83	1.589.883,70
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA3.2.8.3.c - Riqualificazione funzionale del Viale Merello	Trasferimenti di capitale	105.651,66	100.000,00	260.957,10

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA4.4.8.1.a - Contributi per nuove attività imprenditoriali rivolti a soggetti vulnerabili	Trasferimenti di capitale	0,00	100.000,00	800.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA4.4.11.1.d - Centri di quartiere (clausola flessibilità FSE art. 25 del Reg. Gen.)	Trasferimenti di capitale	150.000,00	270.000,00	300.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA4.4.12.1.b - Casa della Solidarietà (clausola flessibilità FSE art. 25 del Reg. Gen.)	Trasferimenti di capitale	300.000,00	1.650.000,00	2.800.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.1.a - Passeggiata pedonale viale Regina Elena	Trasferimenti di capitale	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.1.b - Riqualificazione dell'ex Cava di Monte Urpinu per la fruizione di eventi culturali	Trasferimenti di capitale	840.000,00	360.000,00	2.000.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.1.c - Restauro dell'Anfiteatro Romano e realizzazione area spettacoli e collegamento all'orto botanico	Trasferimenti di capitale	580.237,00	1.523.000,00	749.775,05
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA.7.5.1.1.e - Intervento Archivio Storico e Biblioteca di Studi Sardi del Comune di Cagliari – MEM	Trasferimenti di capitale	233.077,65	500.000,00	500.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.1 - Riqualificazione Piazza Ingrao	Trasferimenti di capitale	900.000,00	420.000,00	420.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.2 - Riqualificazione Piazza Deffenu	Trasferimenti di capitale	1.500.000,00	700.000,00	700.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.3 - Aree ciclopedonali	Trasferimenti di capitale	2.040.000,00	952.000,00	952.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.4 - Area sportiva	Trasferimenti di capitale	1.050.000,00	490.000,00	490.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.5 - Illuminazione pubblica	Trasferimenti di capitale	1.515.036,31	707.016,94	707.016,94
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.6 - Transit Hub Intermodale	Trasferimenti di capitale	6.000.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2024 - 2026

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2024	2025	2026
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.7 - Infrastrutture verdi	Trasferimenti di capitale	1.500.000,00	700.000,00	700.000,00
REALIZZAZIONE E GESTIONE, IN CONDIZIONI DI EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO, DEL NUOVO STADIO DI CAGLIARI (DALLA RAS V. ENTRATA 686040) - VINC. 805	Trasferimenti di capitale	18.000.000,00	12.000.000,00	20.000.000,00
DALLA RAS PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA E MESSA A NORMA DELL'IMPIANTO STADIO COMUNALE DI ATLETICA LEGGERA SANTORU, VIA DELLO SPORT - CUP G22H23000700002 - VEDI ENTRATA CAP.519450	Trasferimenti di capitale	410.000,00	0,00	0,00
DALLA RAS PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PISCINA - G.B. SICBALDI - TERRAMAINI - CUP G22H23000440002 - VEDI ENTRATA CAP.519500	Trasferimenti di capitale	200.000,00	0,00	0,00
Dalla RAS per Interventi di manutenzione, ristrutturazione e completamento delle opere del di ministero pastorale del compendio ecclesiastico della Parrocchia San Gregorio Magno di Pirri - Vedi Entrata 519510	Trasferimenti di capitale	300.000,00	0,00	0,00
Dalla RAS per Manutenzione ordinaria, messa in sicurezza, riqualificazione ed efficientamento energetico della Chiesa di San Carlo Borromeo - Vedi Entrata 519520	Trasferimenti di capitale	100.000,00	0,00	0,00
Interventi di ripristino delle condizioni di agibilità della scuola primaria Italo Stagno finanziato dal Ministero dell'Istruzione - Vedi Entrata Cap. 519530	Trasferimenti di capitale	400.000,00	0,00	0,00
PNRR - MISURA 1.4.2 - MIGLIORAMENTO DELL'ACCESSIBILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI - CUP C54E21004810006 - CUP DERIVATO G54F22000400006 - SPESE PER ACQUISIZIONE HARDWARE vinc 824	Trasferimenti di capitale	51.538,90	0,00	0,00
RECUPERO E RAZIONALIZZAZIONE DEGLI IMMOBILI E DEGLI ALLOGGI ERP - FINANZIAMENTO RAS (VEDI ENTRATA 638015) - VINC. 825	Trasferimenti di capitale	470.811,85	564.437,90	0,00
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E SISTEMAZIONE SAGRATO E RELATIVE PERTINENZE PARROCCHIA S.ANNA - FIN.TO RAS (VEDI ENTRATA 519525) - VINC. 826	Trasferimenti di capitale	300.000,00	1.400.000,00	1.000.000,00
		198.317.605,97	113.336.516,75	100.185.479,17

Allegato Mutui - Bilancio 2024

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	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	4159972/00	DISAV. AZ. TRASPORTO	679.162,72	403.468,19	86.008,36	21.313,25	64.695,11	
2	2019	2029	2019.9	3211836/00	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	278.555,42	165.480,60	35.275,92	8.741,52	26.534,40	
3	2019	2029	2019.20	3078523/00	RETE FOGNARIA	1.781,94	1.058,59	225,66	55,92	169,74	
4	2020	2043	2020.1	4189154/01	MERCATO	2.364.313,30	798.731,91	58.534,84	31.899,46	26.635,38	
5	2020	2043	2020.2	4133453/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	116.390,66	8.529,66	4.648,37	3.881,29	
6	2020	2043	2020.3	4128376/01	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	116.014,03	8.502,06	4.633,32	3.868,74	
7	2020	2043	2020.4	4128375/01	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	217.495,06	15.939,06	8.686,23	7.252,83	
8	2020	2043	2020.5	4050495/04	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	77.138,64	5.653,08	3.080,74	2.572,34	
9	2020	2043	2020.6	4050495/03	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	216.099,61	15.836,80	8.630,51	7.206,29	
10	2020	2043	2020.7	3211842/01	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	255.385,14	18.715,82	10.199,47	8.516,35	
11	2020	2043	2020.8	3211833/01	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	461.402,74	33.813,76	18.427,32	15.386,44	
12	2020	2043	2020.9	3209503/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	63.978,20	4.688,62	2.555,13	2.133,49	
13	2020	2043	2020.10	3190418/01	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	467.170,16	34.236,42	18.657,66	15.578,76	
14	2020	2043	2020.11	3190416/01	RETE IDRICA	333.774,47	68.480,14	5.018,54	2.734,92	2.283,62	
15	2020	2043	2020.12	3183094/01	FIERA	361.519,83	87.917,03	6.442,98	3.511,20	2.931,78	
16	2020	2043	2020.13	3180815/02	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	364.827,08	26.736,24	14.570,32	12.165,92	
17	2020	2043	2020.14	3171970/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	60.505,06	4.434,10	2.416,43	2.017,67	
18	2020	2043	2020.15	3169275/01	CIMITERO	454.437,54	97.523,73	7.147,00	3.894,87	3.252,13	
19	2020	2043	2020.16	3136215/01	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	132.790,06	9.731,48	5.303,32	4.428,16	
20	2020	2043	2020.17	3122492/01	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	367.330,47	26.919,70	14.670,30	12.249,40	
21	2020	2043	2020.18	3072229/01	SCUOLA MEDIA	252.287,16	77.042,57	5.646,04	3.076,89	2.569,15	
22	2020	2043	2020.19	0658353/01	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	75.480,03	5.531,54	3.014,50	2.517,04	
TOTALE						17.270.610,30	4.691.709,70	423.567,68	194.721,65	228.846,03	

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	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	2595600	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	4586200	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

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	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	4159972/00	DISAV. AZ. TRASPORTO	679.162,72	338.773,08	86.008,36	17.706,10	68.302,26	
2	2019	2029	2019.9	3211836/00	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	278.555,42	138.946,20	35.275,92	7.262,07	28.013,85	
3	2019	2029	2019.20	3078523/00	RETE FOGNARIA	1.781,94	888,85	225,66	46,45	179,21	
4	2020	2043	2020.1	4189154/01	MERCATO	2.364.313,30	772.096,53	58.534,84	30.816,06	27.718,78	
5	2020	2043	2020.2	4133453/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	112.509,37	8.529,66	4.490,50	4.039,16	
6	2020	2043	2020.3	4128376/01	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	112.145,29	8.502,06	4.475,97	4.026,09	
7	2020	2043	2020.4	4128375/01	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	210.242,23	15.939,06	8.391,22	7.547,84	
8	2020	2043	2020.5	4050495/04	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	74.566,30	5.653,08	2.976,10	2.676,98	
9	2020	2043	2020.6	4050495/03	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	208.893,32	15.836,80	8.337,39	7.499,41	
10	2020	2043	2020.7	3211842/01	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	246.868,79	18.715,82	9.853,06	8.862,76	
11	2020	2043	2020.8	3211833/01	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	446.016,30	33.813,76	17.801,48	16.012,28	
12	2020	2043	2020.9	3209503/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	61.844,71	4.688,62	2.468,35	2.220,27	
13	2020	2043	2020.10	3190418/01	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	451.591,40	34.236,42	18.023,99	16.212,43	
14	2020	2043	2020.11	3190416/01	RETE IDRICA	333.774,47	66.196,52	5.018,54	2.642,04	2.376,50	
15	2020	2043	2020.12	3183094/01	FIERA	361.519,83	84.985,25	6.442,98	3.391,95	3.051,03	
16	2020	2043	2020.13	3180815/02	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	352.661,16	26.736,24	14.075,47	12.660,77	
17	2020	2043	2020.14	3171970/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	58.487,39	4.434,10	2.334,36	2.099,74	
18	2020	2043	2020.15	3169275/01	CIMITERO	454.437,54	94.271,60	7.147,00	3.762,59	3.384,41	
19	2020	2043	2020.16	3136215/01	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	128.361,90	9.731,48	5.123,20	4.608,28	
20	2020	2043	2020.17	3122492/01	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	355.081,07	26.919,70	14.172,05	12.747,65	
21	2020	2043	2020.18	3072229/01	SCUOLA MEDIA	252.287,16	74.473,42	5.646,04	2.972,39	2.673,65	
22	2020	2043	2020.19	0658353/01	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	72.962,99	5.531,54	2.912,12	2.619,42	
TOTALE						17.270.610,30	4.462.863,67	423.567,68	184.034,91	239.532,77	

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	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	4586200	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	

Allegato Mutui - Bilancio 2026

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2025	AMMORTAMENTO			NOTE
								IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2026	CAPITALE PER L'ANNO 2026	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-											
1	2019	2029	2019.2	4159972/00	DISAV. AZ. TRASPORTO	679.162,72	270.470,82	86.008,36	13.897,81	72.110,55	
2	2019	2029	2019.9	3211836/00	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	278.555,42	110.932,35	35.275,92	5.700,11	29.575,81	
3	2019	2029	2019.20	3078523/00	RETE FOGNARIA	1.781,94	709,64	225,66	36,46	189,20	
4	2020	2043	2020.1	4189154/01	MERCATO	2.364.313,30	744.377,75	58.534,84	29.688,58	28.846,26	
5	2020	2043	2020.2	4133453/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	108.470,21	8.529,66	4.326,20	4.203,46	
6	2020	2043	2020.3	4128376/01	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	108.119,20	8.502,06	4.312,20	4.189,86	
7	2020	2043	2020.4	4128375/01	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	202.694,39	15.939,06	8.084,21	7.854,85	
8	2020	2043	2020.5	4050495/04	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	71.889,32	5.653,08	2.867,21	2.785,87	
9	2020	2043	2020.6	4050495/03	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	201.393,91	15.836,80	8.032,35	7.804,45	
10	2020	2043	2020.7	3211842/01	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	238.006,03	18.715,82	9.492,57	9.223,25	
11	2020	2043	2020.8	3211833/01	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	430.004,02	33.813,76	17.150,17	16.663,59	
12	2020	2043	2020.9	3209503/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	59.624,44	4.688,62	2.378,05	2.310,57	
13	2020	2043	2020.10	3190418/01	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	435.378,97	34.236,42	17.364,54	16.871,88	
14	2020	2043	2020.11	3190416/01	RETE IDRICA	333.774,47	63.820,02	5.018,54	2.545,37	2.473,17	
15	2020	2043	2020.12	3183094/01	FIERA	361.519,83	81.934,22	6.442,98	3.267,85	3.175,13	
16	2020	2043	2020.13	3180815/02	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	340.000,39	26.736,24	13.560,48	13.175,76	
17	2020	2043	2020.14	3171970/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	56.387,65	4.434,10	2.248,96	2.185,14	
18	2020	2043	2020.15	3169275/01	CIMITERO	454.437,54	90.887,19	7.147,00	3.624,92	3.522,08	
19	2020	2043	2020.16	3136215/01	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	123.753,62	9.731,48	4.935,76	4.795,72	
20	2020	2043	2020.17	3122492/01	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	342.333,42	26.919,70	13.653,53	13.266,17	
21	2020	2043	2020.18	3072229/01	SCUOLA MEDIA	252.287,16	71.799,77	5.646,04	2.863,64	2.782,40	
22	2020	2043	2020.19	0658353/01	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	70.343,57	5.531,54	2.805,57	2.725,97	
TOTALE						17.270.610,30	4.223.330,90	423.567,68	172.836,54	250.731,14	

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2025	AMMORTAMENTO			NOTE
								IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2026	CAPITALE PER L'ANNO 2026	
Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO											
1	2017	2031	2019.24	4586200	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.300.000,00	520.000,06	96.194,10	9.527,44	86.666,66	
TOTALE						1.300.000,00	520.000,06	96.194,10	9.527,44	86.666,66	
TOTALI FINALI						18.570.610,30	4.743.330,96	519.761,78	182.363,98	337.397,80	

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 2024-2025-2026)

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

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.

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%.

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

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

Prima Parte: Interest Rate Swap con Collar

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

Valore nozionale: **€ 41.017.000,00**

- Le Banche pagano con cadenza semestrale:

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

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

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

- che, nel corso della vita dello *Swap*, il tasso variabile di riferimento non venga fissato oltre la Soglia *Cap* del **5,43%**, in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: **5,60%** (*Tasso Cap*);

- che, nel corso della vita dello *Swap*, il tasso variabile di riferimento non venga fissato al di sotto delle Soglia *Floor* (come di seguito indicate), in tal caso il Comune paga per quel semestre i seguenti tassi fissi:

TABELLA 1: SOGLIE E TASSI FLOOR

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

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

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

Seconda Parte: **Amortizing Swap**

Per trasformare sinteticamente il profilo di ammortamento del capitale del BOC sottostante da "*Bullet*" (titolo che paga tutto il capitale alla scadenza) ad "*Amortizing*" (titolo che prevede il pagamento di una quota capitale periodica semestrale), al fine di evitare la concentrazione dei pagamenti alla scadenza del titolo obbligazionario, il Comune ha provveduto a creare, all'interno dell'operazione in derivati, un *Amortizing Swap*, ai sensi dalla normativa pro tempore vigente (D.M. 389/03).

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

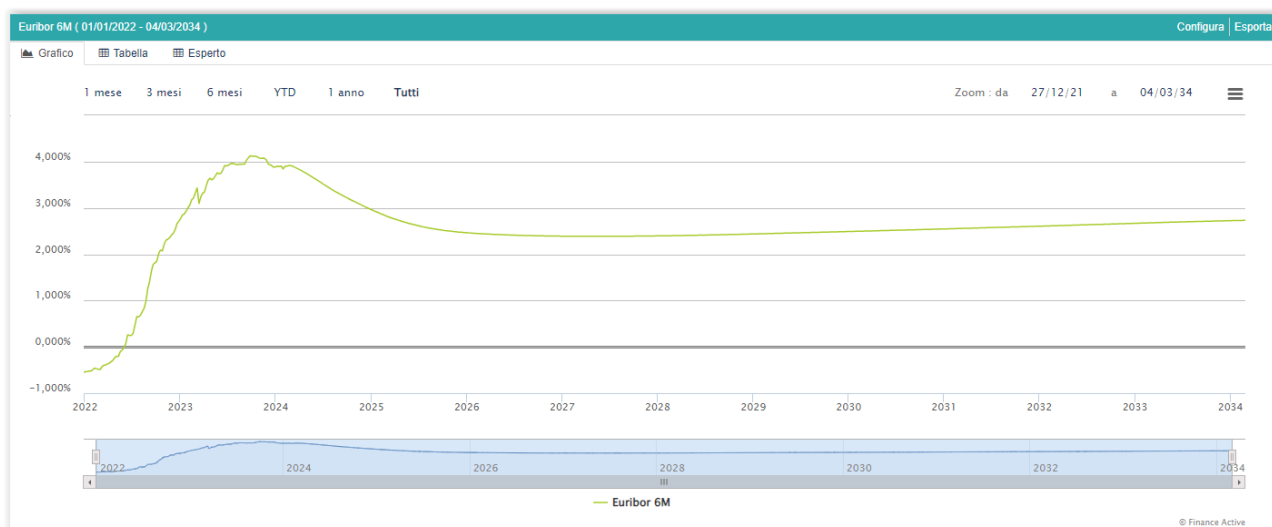
Data	Quota capitale da versare
23/06/2006	299 999,58 €
27/12/2006	299 999,58 €
25/06/2007	584 403,24 €
24/12/2007	601 935,00 €
23/06/2008	619 993,18 €
23/12/2008	638 593,44 €
23/06/2009	657 750,73 €
23/12/2009	677 483,40 €
23/06/2010	697 807,39 €
23/12/2010	718 742,28 €
23/06/2011	740 304,60 €
23/12/2011	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: 2024, 2025 e 2026

Considerando l'andamento storico l'Euribor 6 mesi, a partire da marzo 2022, in conseguenza del quadro economico-politico (guerra in Ucraina, crisi energetica) e dei rialzi dei tassi da parte della BCE attuati per contenere l'inflazione, ha segnato una rapida e continua risalita fino ad ottobre 2023, seguita da una lieve discesa, fino ad arrivare al valore del 3,90% alla data di analisi.

Le aspettative, sulla base della curva forward al 29 febbraio 2024, sono di una riduzione di circa 1,5 punti percentuali in due anni; l'Euribor 6 mesi è atteso tornare sotto al 2,5% all'inizio del 2026, in seguito si attende una lunga fase di stabilizzazione (linea verde del grafico).

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.

Considerata la scadenza dei contratti derivati al 23 dicembre 2025 tutti i valori della presente nota sono forniti per gli anni 2024 e 2025.

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

Controparte	2024	2025
Deutsche Bank	451 506,10 €	377 082,90 €
Intesa Sanpaolo	615 350,52 €	513 920,32 €
NATIXIS	301 304,27 €	251 639,33 €
	1 368 160,89 €	1 142 642,55 €

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

TABELLA 3: COSTO TOTALE DEL DEBITO: 2024 E 2025³

Controparte	2024	2025
Debito Residuo sottostante	41 017 000,00 €	41 017 000,00 €
Interessi BOC	- 1 622 087,85 €	- 1 247 383,95 €
Swap	1 368 160,89 €	1 142 642,55 €
Totale	- 253.915,96 €	- 104.741,40 €
TFSCFS⁴	0,61%	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 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: 2024 E 2025⁵

Controparte	2024	2025
Deutsche Bank	- 1 069 548,99 €	12 401 315,47 €
Intesa Sanpaolo	- 1 457 672,00 €	16 901 556,00 €
NATIXIS	- 713 743,79 €	8 275 789,21 €
	- 3 240 964,78 €	37 578 660,68 €

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

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.

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 29 febbraio 2024 il *mark to market* è positivo per il Comune di Cagliari per **€ 34.657.322,12⁶**.

TABELLA 5: MARK TO MARKET ATTESO ANNI 2024/2025

Data	Capitale accumulato a fine esercizio	MtM ⁷
31/12/2024	37 578 660,68 €	+ 37 646 618,78 €
23/12/2025	41 017 000 €	+ 41 017 000 €

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 biennio 2024-2025, 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 29 febbraio 2024.

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

FLUSSI IN ENTRATA

PIANO FINANZIARIO	OGGETTO	2024	2025
3.03.03.01	Interessi attivi swap	1 603 940,90 €	1 247 383,95 €
5.04.08.01.001	Amortizing swap	0,00 €	41 017 000,00 €

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 € 41.609.038,82.

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.

FLUSSI IN USCITA

CAPITOLO	O G G E T T O	2024	2025
1.07.02.01	Interessi passivi cedola bond	1 622 087,85 €	1 247 383,95 €
1.07.06.01	Interessi passivi swap	235 780,01 €	104 741,40 €
1.07.02.01	Interessi passivi contratti di swap euribor negativo	0,00 €	0,00 €
3.04.08.01.001	Amortizing swap	3 240 964,78 €	3 438 339,32 €

CAPITOLO	O G G E T T O	2024	2025
3.04.08.01.001	Capitale bond	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) 2022
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in Liquidazione	https://ippodromocagliari.it/si/societa-trasparente-st/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.	https://trasparenza.parkar.it/it/trasparenza/bilancio.html	(B) SI
SOCIETA' PARTECIPATE		
	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2022
Abbanoa S.p.a.	https://www.abbanoa.it/Società -Trasparente/Bilanci/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) 2022
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.parcomolentargius.it/index.php/ente/trasparenza/10059	(R) SI
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS)	https://www.egas.sardegna.it/trasparenza/index_noAjax.php?.comune=3&Tipo=130100	(R) SI
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	http://cacip.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html	(B) SI