



Bilancio di previsione 2017 - 2018 - 2019

Nota Integrativa

Indice

1. Premessa	pag.	3
2. Il Bilancio di Previsione 2017-2018-2019	pag.	4
- Analisi delle Entrate correnti	pag.	9
- Analisi delle Spese correnti	pag.	20
▪ Fondi ed accantonamenti	pag.	21
▪ Spese correnti per Macroaggregato	pag.	23
- Entrate e Spese in conto capitale	pag.	25
- Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016	pag.	27
- Prospetto dimostrativo del limite di indebitamento	pag.	29

Allegati

- A. Dettaglio accantonamento al Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione
- B. Relazione del Servizio Sviluppo Organizzativo, risorse umane e cantieri regionali
- C. Prospetto dei mutui in ammortamento – annualità 2017-2018-2019
- 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. Elenco delle partecipazioni detenute aggiornate al 31/12/2016

Premessa

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

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

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

Come per gli altri anni e nel rispetto del suddetto principio, pertanto, la Nota Integrativa allegata al progetto di Bilancio di previsione 2017-2018-2019 si sviluppa in una serie di paragrafi, ed allegati, volti a fornire le suddette informazioni.

Il Bilancio finanziario di previsione 2017-2018-2019 è stato costruito, come il precedente, nel rispetto della nuova struttura che prevede la classificazione delle entrate in Titoli e Tipologie e delle spese in Missioni – Programmi. L'elaborazione del Bilancio è avvenuta nel rispetto dei Principi contabili dettati dalla contabilità armonizzata. L'unità di voto di competenza del Consiglio Comunale è rappresentata dalla Tipologia, per le entrate, e dal Programma, per le spese. Come tutti i bilanci approvati a decorrere dal 2012, anche questo si caratterizza per la presenza del Fondo pluriennale vincolato che costituisce una delle più importanti novità del sistema di contabilità armonizzata grazie al quale trova concreta applicazione il principio della "competenza finanziaria potenziata".

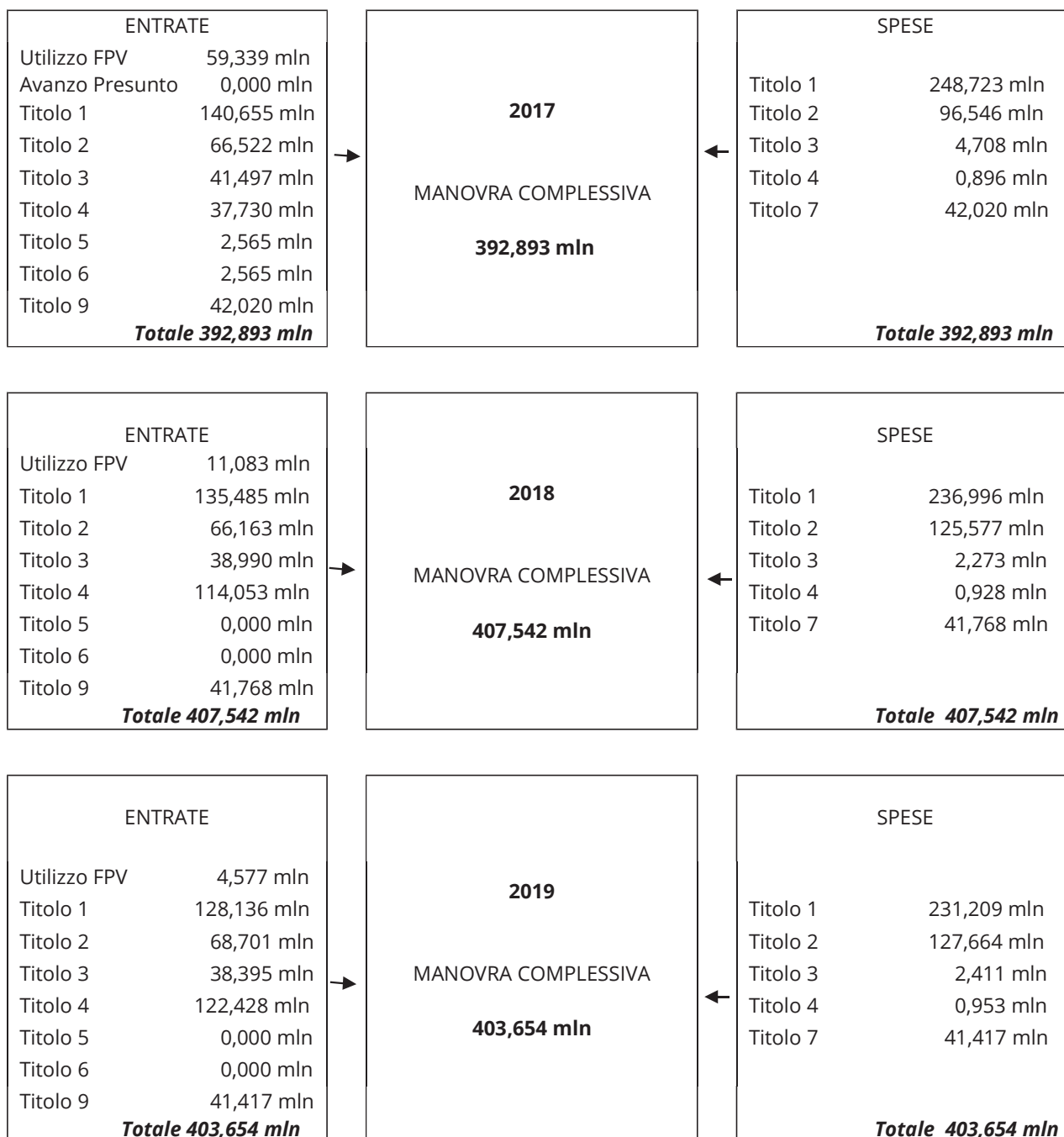
Il Bilancio finanziario di previsione 2017-2018-2019 è stato costruito applicando il nuovo "principio della programmazione di bilancio" la cui definitiva elaborazione è confluita a seguito della sperimentazione nel testo approvato con il D.lgs. 126 /2014, con il quale si è provveduto ad apportare modifiche al D.lgs. 118/2011 e al TUEL.

Il Bilancio di previsione finanziario

La manovra complessiva del Bilancio 2017-2018-2019, comprese le partite di giro, ammonta a:

- 392,581 milioni di Euro per il 2017
- 407,739 milioni di Euro per il 2018
- 403,377 milioni di Euro per il 2019.

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, così come quello inerente l'equilibrio economico.



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 2017 - 2019

ENTRATE	Cassa Anno 2017	Competenza			SPESE	Cassa Anno 2017	Competenza		
		2017	2018	2019			2017	2018	2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	243.384.971,39								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione					Disavanzo di amministrazione				
Fondo pluriennale vincolato		59.339.455,35	11.082.555,92	4.577.000,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	147.909.838,05	140.654.839,06	135.485.186,58	128.135.905,98	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	221.261.682,15	248.723.056,55	236.996.641,02	231.209.036,12
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	53.149.787,33	66.521.857,00	66.162.577,48	68.701.347,50			1.667.537,32	1.450.000,00	1.450.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	31.869.450,33	41.497.241,10	38.990.585,64	38.394.709,64					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	20.847.233,08	37.730.114,84	114.052.944,68	122.428.356,67	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	75.915.485,38	96.546.532,80	125.576.259,28	127.663.652,67
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	513.000,00	2.565.000,00			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	4.707.659,00	4.707.659,00	2.273.150,00	2.411.600,00
Totale entrate finali.....	254.289.308,79	288.969.052,00	354.691.294,58	357.660.319,79	Totale spese finali.....	301.884.826,53	349.977.248,35	364.846.050,30	361.284.288,79
Titolo 6 - Accensione prestiti	817.515,65	2.565.000,00			Titolo 4 - Rimborso prestiti	896.259,00	896.259,00	927.800,00	953.031,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere					Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	34.175.081,73	42.019.918,00	41.767.887,00	41.416.731,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	29.120.345,36	42.019.918,00	41.767.887,00	41.416.731,00
Totale Titoli	289.281.906,17	333.553.970,00	396.459.181,38	399.077.050,79	Totale Titoli	331.901.430,89	392.893.425,35	407.541.737,30	403.654.050,79
					Fondo di cassa finale presunto	200.765.446,67			
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	532.666.877,56	392.893.425,35	407.541.737,30	403.654.050,79	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	532.666.877,56	392.893.425,35	407.541.737,30	403.654.050,79

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2017 - 2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza		
		2017	2018	2019
Fondo cassa inizio esercizio		243.384.971,39		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	6.018.731,39	1.667.537,32	1.450.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	248.673.937,16	240.638.349,70	235.231.963,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	(-)	248.723.056,55	236.996.641,02	231.209.036,12
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		1.667.537,32	1.450.000,00	1.450.000,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		14.649.888,06	16.311.948,36	17.908.037,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	896.259,00	927.800,00	953.031,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		5.073.353,00	4.381.446,00	4.519.896,00
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 per spese correnti	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.930.694,00	2.108.296,00	2.108.296,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		2.142.659,00	2.273.150,00	2.411.600,00
O=G+H+I-L-M				

La sezione relativa agli "Equilibri di parte corrente" sopra riportata evidenzia, in particolare, come il bilancio corrente non preveda l'utilizzo di entrate in conto capitale per il finanziamento delle spese correnti. Infatti, benché sia vigente anche per il triennio considerato, la deroga che consente l'applicazione delle entrate derivanti dai permessi da costruire per la copertura di spese correnti destinate alle manutenzioni ordinarie le scelte di bilancio sono state effettuate evitando l'utilizzo di tale tipologia di entrate per spese ricorrenti; tale scelta contribuisce a dare solidità al bilancio corrente.

Risultano, al contrario, utilizzate entrate correnti per il finanziamento di alcune spese in conto capitale per un importo pari a 2,930 milioni di Euro nel 2017, a 2,108 milioni di Euro nelle annualità 2018 e 2019. Come si vedrà in seguito, si tratta per la maggior parte della quota dei proventi derivanti dai canoni di locazione degli immobili di edilizia residenziale pubblica, nel rispetto delle norme che definiscono vincoli di destinazione di

dette entrate, oltre che, seppure in misura inferiore, da una parte delle entrate derivanti dalle ammende per violazioni al Codice della strada, impiegate nel rispetto dei vincoli stabiliti da detto codice.

L'utilizzo di una parte delle entrate correnti per il finanziamento delle spese in conto capitale è evidenziato sia nel quadro sopra riportato che nella sezione degli Equilibri in conto capitale

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2017 - 2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza		
		2017	2018	2019
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)			
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	53.320.723,96	9.415.018,60	3.127.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	42.860.114,84	114.052.944,68	122.428.356,67
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	(-)	2.565.000,00		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.930.694,00	2.108.296,00	2.108.296,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)			
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	96.546.532,80	125.576.259,28	127.663.652,67
- di cui fondo pluriennale vincolato di spesa		9.415.018,60	3.127.000,00	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in conto capitale	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

Altra importante informazione desumibile dal prospetto 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 2017-2018-2019. 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		
2017	2018	2019
€ 6.018.731,39	€ 1.667.537,32	€ 1.450.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		
2017	2018	2019
€ 53.320.723,96	€ 9.415.018,60	€ 3.127.000,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		
2017	2018	2019
€ 59.339.455,35	€ 11.082.555,92	€ 4.577.000,00

Con riferimento al Fondo pluriennale vincolato di parte corrente si evidenzia che le fonti di finanziamento dalle quali è scaturito il Fondo pluriennale vincolato sono rappresentate per € 4.603.936,39 da entrate correnti derivanti da trasferimenti a specifica destinazione (soprattutto trasferimenti regionali per le politiche sociali e per i cantieri). La restante parte di € 1.414.795,00 è rappresentata dal Fondo pluriennale vincolato costituito, secondo quanto stabilito dal Principio della competenza finanziaria potenziata, per la quota della premialità del personale 2016, che diventa esigibile nel 2017. Con riferimento alla premialità 2017-2018-2019, il Fondo pluriennale vincolato è pari a € 1.450.000,00 per ciascuna annualità. Le Fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato della parte in conto capitale sono rappresentate per la maggior parte da trasferimenti a specifica destinazione, da avanzo vincolato e libero applicato negli esercizi precedenti e da entrate correnti utilizzate per la copertura di spese di investimento negli anni precedenti. La ripartizione del Fondo Pluriennale vincolato tra le missioni di bilancio è desumibile dell'apposito allegato al Bilancio di previsione, del quale si riporta qui sotto il totale generale relativo all'annualità 2017:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017 - 2019

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2016, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2017 e rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2017
				2018	2019	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
TOTALE	59.339.455,35	56.966.787,27	2.373.668,08	5.581.887,84	3.127.000,00			11.082.555,92

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

L'importo complessivo delle entrate correnti è pari ad Euro 248.673.937,16 nel 2017, ad Euro 240.638.349,70 nel 2018 e ad Euro 235.231.963,12 nel 2019, così ripartite:

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>
entrate correnti proprie (tributarie ed extra-tributarie)	182.152.080,16	174.475.772,22	166.530.615,62
entrate correnti da trasferimenti	66.521.857,00	66.162.577,48	68.701.347,50

Come nei precedenti esercizi, la composizione delle Entrate correnti vede la prevalenza di quelle proprie sulle entrate da trasferimenti, confermando quel processo iniziato da qualche anno volto alla graduale applicazione del federalismo fiscale.

LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Precanti al Termine dell'Esercizio 2016	Previsioni Definitive dell'Anno 2016	Previsioni dell'Anno	Previsioni dell'Anno	Previsioni dell'Anno
				2017	2018	2019
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	96.144.679,24	previsione di competenza previsione di cassa 104.893.739,77	122.834.839,06 130.440.794,60	117.685.186,58	110.335.905,98
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi		previsione di competenza previsione di cassa 495.945,36			
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.449.043,45	previsione di competenza previsione di cassa 17.633.995,85	17.800.000,00 17.469.043,45	17.800.000,00	17.800.000,00
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	97.593.722,69	previsione di competenza previsione di cassa 123.023.650,98	140.654.839,06 147.909.838,05	135.485.186,58	128.135.905,98

Con riferimento alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1) occorre rilevare come il quadro normativo che le disciplina non ha subito significative modifiche rispetto all'esercizio 2016. Infatti, la Legge di Bilancio 2017 nel testo definitivamente approvato dal Parlamento, non ha introdotto modifiche sostanziali sul sistema tributario locale basato sulla Imposta Unica Comunale (IUC), come modificato lo scorso anno con l'introduzione di importanti esenzioni, quali le esenzioni dalla TASI degli immobili adibiti ad abitazione principale. Inoltre, anche per il 2017, come per il 2016, la Legge di Bilancio ha prorogato il "blocco" degli aumenti delle aliquote tributarie degli enti locali. Dal blocco, come per il 2016, resta esclusa la Tassa sui rifiuti (TARI) data la natura di tale tributo, volto alla copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti e che, pertanto, deve necessariamente adeguarsi all'andamento dei costi esplicitati nel Piano economico finanziario.

La composizione complessiva della I.U.C. (considerando quindi le sue tre componenti IMU, TASI e TARI) nel triennio 2017-2018-2019 è sinteticamente di seguito esposta:



I.U.C. IMPOSTA UNICA COMUNALE – importo previsto: 2017 – Euro 92,938 milioni

2018 – Euro 87,646 milioni

2019 – Euro 80,271 milioni

Lo stanziamento complessivo della IUC è così composto:

IUC – componente IMU: Euro 34,065 per ciascuna delle annualità previste nel Bilancio finanziario. La previsione scaturisce dall'applicazione delle aliquote IMU vigenti nell'esercizio precedente. Il gettito che complessivamente, sulla base delle suddette aliquote e norme, ci si attende venga versato dai contribuenti è pari a 43,043 milioni di Euro. Tale gettito, però, come previsto dal D.L. 16/2014, articolo 6, è iscritto al netto dell'importo che viene trattenuto dall'Agenzia delle Entrate per essere versato al bilancio dello Stato a titolo di contribuzione alla formazione del Fondo di Solidarietà Comunale. Le previsioni di bilancio sono state elaborate tenendo conto di quanto trattenuto a titolo di contribuzione al Fondo di solidarietà comunale nel 2016, pari a 8,978 milioni di euro. Infatti, considerato che dalla Legge di Bilancio 2017 non emerge una modifica in ordine a tali aspetti, si ipotizza una trattenuta appunto pari a quella del 2016. Anche nel comunicato del Ministero dell'Interno relativo ai dati provvisori del Fondo di solidarietà comunale – anno 2017 – emerge che la contribuzione alla formazione del Fondo di solidarietà comunale in capo al Comune di Cagliari è di € 8,978.

Date tali premesse, nonché l'invarianza delle aliquote, il gettito previsto per IMU è identico a quello assestato nel 2016. Tenendo conto di tale quota si rileva che l'importo iscritto in entrata, pari a complessivi 34,065 milioni di Euro deriva per 25,095 milioni di Euro dall'applicazione dell'aliquota base e per 8,970 milioni di Euro dalla manovra tariffaria del Comune approvata negli scorsi esercizi.

IUC – componente TASI: 4,332 milioni. Anche con riferimento alla TASI non sono state apportate modifiche normative in ordine all'impianto di base. Pertanto, ai fini della valutazione dello stanziamento da iscrivere in bilancio si è tenuto conto dell'andamento degli accertamenti rilevati nel 2016. Dall'analisi di detti accertamenti e delle riscossioni si è riscontrata una leggera riduzione rispetto a quanto previsto nel Bilancio assestato 2016 (si ricorda che essendo la TASI un tributo versato in "autoliquidazione" da parte dei contribuenti, l'accertamento avviene "per cassa"). Pertanto le entrate che si prevede di accertare in ciascuna delle annualità 2017-2018-2019 sono inferiori rispetto al 2016 di 250 mila Euro.

IUC – componente TARI: 54,541 milioni di Euro per l'annualità 2017; 49,248 milioni di Euro per l'annualità 2018; 41,874 milioni di Euro per l'annualità 2019.

Le previsioni inerenti la TARI si basano sul principio ormai consolidato secondo il quale il gettito derivante dalla Tassa sui rifiuti deve, in ogni caso, assicurare la copertura integrale dei costi relativi al servizio. Al fine della determinazione del costo dei servizi si è provveduto alla elaborazione del Piano economico finanziario, predisposto dal Servizio Igiene del suolo e proposto per l'approvazione al Consiglio Comunale con Delibera di Giunta. Detto Piano è stato predisposto secondo quanto previsto dalle linee guida elaborate nel 2013 dal



Ministero dell'Economia e Finanze per la TARES e che continuano ad avere efficacia anche con riguardo alla TARI.

Il gettito TARI previsto per l'esercizio 2017 è determinato sulla base dei costi previsti per il servizio attualmente in essere, per i mesi di gennaio / marzo 2017, e dei costi relativi all'avvio dei servizi integrati di igiene urbana a decorrere dal mese di aprile 2017. Il Piano economico finanziario 2017 risulta, pertanto, più elevato di quello elaborato per il 2016 (per il quale si teneva conto dei minori costi derivanti dall'appalto in essere) ma comunque inferiore alle previsioni inserite nel Bilancio assestato 2016-2017-2018 per l'annualità 2017. Infatti, la precedente programmazione prevedeva l'avvio del nuovo servizio al 1° gennaio 2017 ed il relativo PEF per l'annualità 2017 era calcolato tenendo conto dell'importo dell'appalto posto a base di gara. I tempi per l'aggiudicazione definitiva non hanno consentito di attivare il servizio entro il 1° gennaio e, pertanto, per i primi tre mesi si potrà tener conto di minori costi, così come si è ora in grado di utilizzare per la restante parte dell'anno i costi del nuovo appalto al netto del ribasso di gara (pari al 10,302%, come si evince dalla relazione che accompagna il PEF).

Dall'analisi delle previsioni pluriennali della TARI emerge che, a fronte di un iniziale incremento del gettito nel 2017 rispetto al 2016 (quantificato in 8,5 milioni di Euro), negli esercizi successivi si riscontra una graduale riduzione, tanto che nel 2019 si prevede un gettito inferiore rispetto al 2016 per 4,1 milioni di Euro. L'incremento iniziale del 2017 è dovuto al fatto che l'attivazione del nuovo servizio richiede consistenti spese iniziali e, avendo decorrenza dal secondo trimestre dell'anno, comporta che tutti i costi iniziali siano ribaltati per intero nell'imposizione fiscale di un unico esercizio.

Anche a tale tributo deve essere applicato il principio della competenza finanziaria potenziata che prevede l'accertamento nell'anno in cui il credito del Comune viene a scadere, tenuto conto delle difficoltà di riscossione e, quindi, della necessità di accantonare una quota delle entrate previste nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Come sarà più dettagliatamente esposto nel paragrafo dedicato a detto Fondo, l'entrata TARI deve essere svalutata nella misura del 26,68% e l'accantonamento obbligatorio, nel 2017 è stato disposto per un importo pari al 70% di detta percentuale (6,560 milioni) sfruttando le possibilità offerte dalla Legge di stabilità 2015 e ribadite nel principio contabile della competenza finanziaria potenziata che prevede un graduale avvicinamento al 100% (85% nel 2018 per 7,191 milioni e 100% a decorrere dal 2019 per 7,194 milioni). Con riguardo alla TARI, in applicazione del regolamento IUC, sono previste tra le spese correnti gli stanziamenti necessari all'applicazione delle agevolazioni sulla composizione dei nuclei familiari e delle locazioni a canone concordato agli studenti universitari (l'importo delle agevolazioni è stabilita in 3 milioni di Euro per il 2017 e un milione di Euro per ciascuna delle annualità 2018 e 2019).

Addizionale comunale all'IRPEF – importo previsto: 2017 – 16,263 milioni

2018 – 16,363 milioni

2019 – 16,463 milioni

La manovra tributaria del Comune non prevede una modifica delle aliquote già deliberate per gli esercizi precedenti sull'Addizionale comunale all'IRPEF che, tra l'altro, non avrebbe potuto essere decisa considerato il blocco disposto dalla Legge di stabilità. Il gettito previsto per tale imposta è stato quantificato sulla base dell'andamento delle riscossioni registrate negli ultimi due esercizi, tenuto altresì conto di un trend di crescita rilevato nello stesso periodo di analisi.

Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni –

importo previsto: 2017 – 1,675 milioni

2018 – 1,750 milioni

2019 – 1,675 milioni

La stima di gettito di tale tributo, anche in considerazione dell'invarianza delle aliquote, si è basata sull'andamento degli accertamenti relativi agli anni pregressi.

ICI/IMU anni pregressi –

importo previsto: 2017 - 7 milioni

2018 – 7 milioni

2019 – 7 milioni

Questo tipo di entrate deriva dall'attività di accertamento svolta dal Servizio Tributi sull'evasione fiscale e sulle irregolarità di versamento dell'ICI/IMU di anni precedenti. 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. Nel rinviare alla lettura del paragrafo riguardante il Fondo crediti di dubbia esigibilità, si evidenzia in questa sede che l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata ha portato a quantificare la misura della svalutazione in questa fase di predisposizione del bilancio di previsione in una percentuale del 49,25% (anche in questo caso, l'accantonamento è avvenuto nella misura obbligatoria del 70% nel 2017 per 2,4 milioni, dell'85% nel 2018 per 2,9 milioni e del 100% nel 2019 per 3,4).

TARSU anni pregressi – importo previsto: 2015 - 3,060 milioni

2016 – 3,060 milioni

2017 – 3,060 milioni

L'importo previsto in Bilancio è in linea con quanto accertato nello scorso esercizio. Anche questa entrata deriva dall'attività di accertamento svolta dal Servizio Tributi e deve essere attentamente 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 34,73% (accantonamento del 70% nel 2017, per 743 mila, dell'85% nel 2018 per 903 mila e del 100% nel 2019 per 1,06 milioni).

Fondo di Solidarietà Comunale – importo previsto: 2016 – 17,800 milioni

2017 – 17,800 milioni

2018 – 17,800 milioni

Lo stanziamento inerente il 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,) è previsto nelle annualità 2017-2018-2019 tenendo conto dell'intesa sancita nella Conferenza Stato Città ed Autonomie Locali dello scorso 19 gennaio 2017. Il relativo importo ricalca sostanzialmente quanto accertato nel precedente esercizio 2016 in quanto per gli Enti Locali delle Regioni a Statuto Speciale della Sardegna e della Sicilia, i criteri di riparto del Fondo stabiliti dalla suddetta intesa, seguono i criteri di compensazione delle risorse storiche.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATA ENTRATE 2017 - 2019

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2016		Previsioni Definitive dell'Anno 2016	Previsioni dell'Anno		
					2017	2018	2019
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	16.041.053,84	previsione di competenza previsione di cassa	64.812.913,32 72.016.300,37	66.170.635,00 52.404.089,64	66.102.624,48	68.644.663,50
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese		previsione di competenza previsione di cassa	11.109,71 11.109,71	48.222,00 48.222,00	44.953,00	41.684,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	650.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	650.000,00	288.000,00 650.000,00		
20105	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	32.475,69	previsione di competenza previsione di cassa		15.000,00 47.475,69	15.000,00	15.000,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	16.723.529,53	previsione di competenza previsione di cassa	64.824.023,03 72.736.122,34	66.521.857,00 53.149.787,33	66.162.577,48	68.701.347,50

I trasferimenti correnti sono superiori, nelle tre annualità, a quelli assestati del 2016 in conseguenza, soprattutto, dell'iscrizione degli stanziamenti discendenti dal finanziamento PON Città Metropolitana per gli interventi dell'Asse 3 "Servizi per l'inclusione sociale".

I trasferimenti correnti derivano per la maggior parte da trasferimenti regionali e solo in minima parte da trasferimenti erariali. In particolare, nell'annualità 2017 i trasferimenti derivano per il 7,8% dallo Stato e per il 90,44% dalla Regione (la differenza dell'1,76% proviene da altri soggetti, quali altre Amministrazioni pubbliche e Fondazione Banco di Sardegna). La percentuale dei trasferimenti provenienti dallo Stato aumenta leggermente nelle annualità successive in relazione al cronoprogramma del PON, alla previsione del trasferimento per le operazioni relative alle elezioni politiche del 2018, nonché al contributo del MIBAC per le attività culturali rientranti nel "Programma Italia 2019".

Trasferimenti correnti dallo Stato

I trasferimenti "ordinari" erariali, che un tempo costituivano una delle principali fonti di finanziamento dei bilanci degli Enti locali, si sono sostanzialmente annullati e, pertanto, anche il Bilancio 2017-2018-2019, così come in quelli che lo hanno preceduto nell'ultimo quinquennio, prevedono un importo irrisorio di trasferimenti ordinari erariali. Si ricorda, infatti, che l'attribuzione del Ministero dell'Interno a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale rappresenta un'entrata "fiscalizzata" da iscrivere tra le entrate tributarie - perequative e non più come "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 alle esenzioni introdotte nel 2016 per le abitazioni principali.



L'importo dei trasferimenti da Amministrazioni Centrali iscritto in entrata nel Bilancio 2017 si riferisce ad erogazioni differenti dai contributi erariali ordinari e, in particolare, tra gli importi più rilevanti si ricordano i seguenti:

- trasferimento compensativo del minor gettito di Addizione comunale IRPEF conseguente all'introduzione della cedolare secca e di altre agevolazioni fiscali che incidono sulla base imponibile dell'imposta comunale per complessivi Euro 468 mila;
- trasferimento compensativo del minor gettito IMU derivante dall'esenzione dei cosiddetti "immobili - merce" e dei terreni agricoli per Euro 350 mila, la cui stima è stata effettuata tenendo conto dell'importo riconosciuto nel 2016;
- trasferimento di Euro 125 mila del Ministero dell'Istruzione volto alla copertura del minor gettito TARI conseguente all'esclusione delle scuole dal pagamento del tributo (norma introdotta nel 2008). La quantificazione del trasferimento viene effettuata annualmente dal Ministero sulla base del numero degli studenti iscritti nei compendi scolastici aventi sede nel territorio comunale; tale quantificazione è di solito comunicata alla fine di ciascun anno: la previsione tiene conto di quanto ricevuto negli ultimi esercizi;
- contributo finalizzato alla copertura delle rate di ammortamento dei mutui: Euro 107 per ciascuna delle tre annualità. Il contributo statale è previsto per la durata originaria dei mutui e non per quella derivante dalle rinegoziazioni effettuate dall'Ente. Pertanto, a fronte di rate di ammortamento che proseguiranno negli anni fino alla scadenza dell'ammortamento derivante dalle diverse rinegoziazioni alle quali il Comune ha aderito - l'ultima in ordine di tempo risale al 2003 - il contributo statale si azzererà completamente molto prima della conclusione del periodo di ammortamento;
- 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 150 mila;
- contributo del Ministero dell'Interno destinato alla fornitura gratuita dei libri di testo nelle scuole di primo grado, stimato in Euro 280 mila;
- trasferimento del Ministero delle Politiche sociali destinato ad interventi per l'infanzia e l'adolescenza di cui alla Legge 285/1997: 825 mila Euro in ciascuna delle annualità di bilancio;
- trasferimento del Ministero delle Politiche sociali per l'accoglienza di minori stranieri non accompagnati stimato in Euro 600 mila;
- trasferimento del Ministero per lo Sviluppo economico PON Città Metropolitane relativamente:
 - all'Asse 3 "Servizi per l'inclusione sociale" per complessivi 3,471 milioni di euro ripartiti nelle tre annualità del bilancio (per l'Asse 3 "Servizi per l'inclusione sociale" il Piano operativo del PON prevede il proseguimento delle attività fino al 2023 e nelle annualità successive al 2019 saranno stanziati ulteriori 4,867 milioni);

- all'Asse 5 "Assistenza tecnica" per complessivi 689 mila euro ripartiti nelle tre annualità (anche per tale Asse il PON prevede ulteriori trasferimenti nelle annualità successive al 2019, fino al 2023, per ulteriori complessivi 336 mila euro);
- Trasferimento per il rimborso delle spese sostenute dal Comune per il funzionamento degli Uffici Giudiziari fino al 31/08/2015: le recenti interlocuzioni con il Ministero da parte dell'ANCI sembrano portare al riconoscimento a favore dei Comuni, in forma rateale ed in più anni, di quanto ancora devono ricevere (è stato stimato prudentemente, un importo di euro 500 mila in ciascuno delle annualità 2017 e 2018);
- Inoltre, nel solo anno 2018 è stato previsto il trasferimento per lo svolgimento delle elezioni politiche in programma nella seconda annualità di bilancio.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

I trasferimenti da altre amministrazioni locali, sono pari a complessivi 60,920 milioni di Euro nel 2017. In tutte le annualità del Bilancio, detti trasferimenti sono rappresentati per il 99% da trasferimenti regionali. La maggior parte dei trasferimenti regionali attiene ad entrate aventi specifica destinazione: in particolare si tratta di entrate destinate per la maggior parte alle Politiche Sociali (oltre 25 milioni).

Nell'ambito dei trasferimenti regionali incide in misura particolarmente consistente lo stanziamento del Fondo Unico di cui alla L.R. n. 2/2007: la quantificazione della relativa entrata è stata effettuata sulla base del contenuto del disegno di Legge Finanziaria Regionale per il 2017, in corso di approvazione da parte del Consiglio Regionale. Il Fondo unico destinato ai Comuni è quantificato in 484,705 milioni di Euro, sostanzialmente invariato rispetto allo scorso anno. L'iscrizione in Bilancio è avvenuta per l'importo di 27,5 milioni di Euro, applicando i medesimi criteri di ripartizione dei precedenti esercizi che non risultano modificati dal disegno di legge finanziaria regionale.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Precedenti al Termine dell'Esercizio 2016		Previsioni Definitive dell'Anno 2016	Previsioni dell'Anno		
					2017	2018	2019
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.395.379,68	previsione di competenza previsione di cassa	19.202.450,56 16.892.936,71	21.927.318,31 18.685.872,50	22.300.287,64	21.804.417,64
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	34.477.636,39	previsione di competenza previsione di cassa	10.681.924,00 7.613.374,02	11.508.000,00 6.909.619,88	11.508.000,00	11.508.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	15.895,19	previsione di competenza previsione di cassa	283.404,00 461.554,93	781.021,00 677.823,90	393.000,00	393.000,00
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale		previsione di competenza previsione di cassa	15.000,00 11.384,62	15.000,00 10.500,00	15.000,00	15.000,00
30500	Tipologia 500: Rimborzi e altre entrate correnti	2.113.646,94	previsione di competenza previsione di cassa	5.060.948,95 4.271.302,63	7.265.901,79 5.585.594,05	4.774.298,00	4.674.292,00
36000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	55.002.558,20	previsione di competenza previsione di cassa	35.243.727,51 29.250.552,91	41.497.241,10 31.869.450,33	38.990.585,64	38.394.709,64

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 (4,680 milioni). Di tali canoni il 63% 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 di 2,8 milioni è stato accantonato l'importo pari a 428 mila nel 2017, 520 mila nel 2018 e 612 nel 2019, in relazione alle percentuali obbligatorie per legge). Si ricorda, che i canoni derivanti dalle locazioni ERP, nel rispetto della normativa vigente, sono stati vincolati alle spese per le manutenzioni straordinarie degli immobili destinati all'Edilizia residenziale pubblica nonché, a decorrere da questo bilancio anche alla manutenzione ordinaria a verde delle aree cortilizie dei suddetti immobili.
- COSAP (4 milioni, di cui 3,3 per l'anno di competenza e 600 mila per accertamenti degli esercizi pregressi). La stima dello stanziamento di entrata si basa sull'aggiornamento della banca dati effettuata con il nuovo concessionario dei tributi minori, sulla modifica del sistema sanzionatorio di cui alla di modifica del regolamento COSAP proposta al Consiglio Comunale, nonché sulla revisione delle tariffe conseguenti dalla rimodulazione del moltiplicatore di alcune categorie di occupazione permanente con particolare riferimento ad alcune tipologie;

- proventi da servizi e canoni cimiteriali (1,7 milioni) ;
- servizio mensa scolastica (1,9 milioni nel 2017 e 2,1 milioni a decorrere dal 2018). Il progressivo incremento di tale entrata è dovuto alla graduale estensione dell'appalto a tutte le scuole cittadine (alcune di queste, infatti, ancora nel 2017 svolgeranno il servizio in proprio fino alla scadenza del loro contratto);
- proventi dai mercati (1,840 milioni) – gli stanziamenti previsti sono in linea con le previsioni degli esercizi precedenti;
- concessione della rete del gas (1,5 milioni). Con riferimento a tale entrata deve essere evidenziato che sono in corso le procedure per l'indizione della gara per la concessione. Al momento la rete è gestita dalla ISGAS S.p.a., (benché l'affidamento sia ormai scaduto), in forza di una norma che prevede la non interruzione del servizio. Per l'esercizio 2017 in corrispondenza dello stanziamento di entrata è prevista un'elevata percentuale di accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione data la difficoltà di riscossione nei confronti dell'attuale gestore (nella misura del 70%). Negli anni successivi, invece, quando cioè sarà in vigore il nuovo appalto di cui è prossima l'indizione, la misura della svalutazione è stata calcolata nel 10%;
- rette da ospiti della casa di riposo (1,150 milioni)
- impianti sportivi e piscine (1,1 milione)
- altri proventi dai servizi sociali, quali assistenza domiciliare, quote di compartecipazione nelle strutture residenziali, ecc. (650 mila)
- proventi da parcheggi (430 mila in ciascuna annualità);
- entrate da attività del servizio "scuola civica di musica" (200 mila in ciascuna annualità);
- canone noleggio transenne (150 mila);
- proventi contributi per la celebrazione dei matrimoni e unioni civili (107 mila): tale entrata è prevista in incremento rispetto agli esercizi precedenti in correlazione con l'individuazione delle nuove sedi istituzionali per la celebrazione dei matrimoni e della previsione delle nuove tariffe;
- canone per la connettività alla rete telematica (100 mila). Tale entrata è stanziata per un importo inferiore a quello degli esercizi precedenti in quanto non è più prevista la connettività da parte della ASL (con la quale era in corso un contenzioso a seguito del quale è stato stipulato un accordo transattivo nel 2016) e, con riguardo all'Università, essendo scaduta la convenzione, si prevede un canone limitato al rimborso dei costi per la manutenzione della rete;

Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

Tale tipologia è costituita per la maggior parte (80%) dai proventi derivanti dalle ammende per violazione al Codice della Strada. Dette entrate presentano un grado di svalutazione calcolato nella misura del 40,62% con riguardo agli accertamenti sui verbali emessi e del 41,35% con riguardo ai ruoli.



Con riferimento alle “ammende” 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 deliberazione della Giunta Comunale avente ad oggetto “Bilancio di previsione 2017-2018-2019 – ripartizione proventi per sanzioni amministrative pecuniarie per violazione all’enorme del codice della strada ex art. 142 CdS e art. 208 CdS”, alla quale si rinvia.

Interessi attivi

Dette entrate comprendono: interessi attivi che maturano sui conti correnti di tesoreria la cui normativa ne consente ancora l'esistenza nonostante l'entrata a regime del sistema di Tesoreria Unica (si tratta in particolare del conto corrente sul quale è depositata la liquidità rimanente dall'emissione del prestito obbligazionario del 2005); interessi attivi di mora riscossi sui conti correnti della Polizia Municipale.

Si sottolinea che nell'annualità 2017 le entrate da interessi attivi risultano superiori a quelle rilevabili negli esercizi successivi in quanto in detta annualità è prevista la riscossione degli interessi di 379 mila che ISGAS sta provvedendo a versare unitamente al risarcimento di oltre 3,4 milioni per la quale è stata condannata con Sentenza esecutiva del 2014.

Rimborsi e altre entrate correnti

Questa tipologia di entrate extratributarie presenta nel bilancio 2017-2018-2019, un andamento non regolare in quanto nella prima annualità risulta iscritta l'entrata di 2 milioni derivante dall'incameramento della polizza fidejussoria presentata dalla DeVizia Transfert in occasione della partecipazione alla prima gara d'appalto dei servizi integrati di igiene urbana. Tale entrata è destinata nel Bilancio al finanziamento delle agevolazioni TARI.

Gli altri stanziamenti sono, invece, in linea con gli accertamenti dell'esercizio precedente e si riferiscono, in particolare a:

- rimborso delle rate di mutuo ancora in ammortamento che devono essere rimborsate da Abbanoa in ottemperanza al D.lgs. 152/2006 (216 mila);
- alle entrate derivanti dal procedimento di compensazione dei debiti per consumi idrici del Comune con i crediti che l'Ente vanta nei confronti di Abbanoa (1,7 milioni);
- rimborso del credito IRAP (50 mila nel 2017, 300 mila nel 2018 e 250 mila nel 2019)

Sono altresì previste in tale tipologia le entrate conseguenti alla rilevazione delle operazioni in split payment degli acquisti inerenti le attività rilevanti ai fini IVA.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

Gli stanziamenti complessivi delle spese correnti sono pari a 248,280 milioni nell'annualità 2017, 236,996 nell'annualità 2018 e 231,209 nell'annualità 2019. Come si evince dal "quadro degli equilibri" allegato al Bilancio di previsione, e come già detto nel primo paragrafo, tali spese sono coperte da entrate correnti e dal Fondo pluriennale vincolato – quota corrente (tale fondo copre il 2,4% delle spese correnti nel 2017, mentre nel 2018 e 2019 tale percentuale si riduce rispettivamente allo 0,7% e allo 0,6%).

Pertanto, dal punto di vista dell'equilibrio corrente il bilancio rispetta uno dei capisaldi delle norme di contabilità pubblica.

Si riporta di seguito una tabella di confronto delle spese correnti riguardanti il progetto di bilancio e l'annualità 2016, evidenziando gli effetti del Fondo pluriennale vincolato:

	2016	2017	2018	2019
spese correnti totali	238.404.295,73	248.723.056,55	236.996.641,02	231.209.036,12
<i>Di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	<i>13.596.033,54</i>	<i>6.018.731,39</i>	<i>1.667.537,32</i>	<i>1.450.000,00</i>
Spese correnti finanziate da risorse del medesimo anno	224.808.262,19	242.704.325,16	235.319.103,82	229.759.036,12
<i>Di cui da impegnare negli esercizi successivi attraverso FPV</i>	<i>5.021.929,09</i>	<i>1.450.000,00</i>	<i>1.450.000,00</i>	<i>1.450.000,00</i>
Spese correnti finanziate nell'anno di competenza da spendere nel medesimo anno	219.786.333,10	241.254.325,16	233.879.103,82	228.309.036,12

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.

Sulla base della nuova struttura il Bilancio finanziario 2015-2016-2017 prevede la ripartizione per Missioni come sinteticamente evidenziata nella seguente tabella e dettagliata nel documento contabile:

Titolo: 1 - Spese correnti

Missione	Previsioni Compet. 2017 (di cui Fondo Pl.Vinc)	Quota Anno 2017 Finanziata da FPV Anni Prec.	Quota Anno 2017 Finanziata nell'Anno (di cui Fondo Pl.Vinc)
01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	46.355.908,64 <i>(772.681,00)</i>	1.294.425,38	45.061.483,26 <i>(772.681,00)</i>
03 - Ordine pubblico e sicurezza	13.052.853,34 <i>(147.514,00)</i>	144.069,00	12.908.786,34 <i>(147.514,00)</i>
04 - Istruzione e diritto allo studio	15.890.667,13 <i>(57.906,00)</i>	194.100,27	15.696.566,86 <i>(57.906,00)</i>
05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	10.145.760,24 <i>(35.160,00)</i>	49.987,00	10.095.773,24 <i>(35.160,00)</i>
06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.398.665,49 <i>(8.416,00)</i>	7.500,00	3.391.165,49 <i>(8.416,00)</i>
07 - Turismo	1.917.542,04 <i>(1.530,00)</i>	1.875,00	1.915.667,04 <i>(1.530,00)</i>
08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.571.949,96 <i>(78.129,00)</i>	79.356,00	2.492.593,96 <i>(78.129,00)</i>
09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	61.739.816,41 <i>(86.528,00)</i>	84.595,00	61.655.221,41 <i>(86.528,00)</i>
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	11.143.566,02 <i>(31.293,00)</i>	189.607,00	10.953.959,02 <i>(31.293,00)</i>
11 - Soccorso civile	1.940.552,03 <i>(34.954,00)</i>	61.684,45	1.878.867,58 <i>(34.954,00)</i>
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	56.676.336,31 <i>(104.311,00)</i>	3.183.541,75	53.492.794,56 <i>(104.311,00)</i>
13 - Tutela della salute	787.552,34 <i>(2.295,00)</i>	1.500,00	786.052,34 <i>(2.295,00)</i>
14 - Sviluppo economico e competitività	5.295.698,23 <i>(64.605,00)</i>	67.371,00	5.228.327,23 <i>(64.605,00)</i>
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1.051.464,23 <i>(222.215,52)</i>	659.119,54	392.344,69 <i>(4.678,00)</i>
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	30.000,00		30.000,00
20 - Fondi e accantonamenti	16.624.722,14		16.624.722,14
50 - Debito pubblico	100.000,00		100.000,00
Totale Titolo: 1	248.723.056,55 <i>(1.667.537,32)</i>	6.018.731,39	242.704.325,16 <i>(1.450.000,00)</i>
Totale Generale	248.723.056,55 <i>(1.667.537,32)</i>	6.018.731,39	242.704.325,16 <i>(1.450.000,00)</i>

Particolare importanza riveste l'analisi della Missione 20 "Fondi e accantonamenti", ripartita nei seguenti Programmi:

Titolo: 1 - Spese correnti

Missione: 20 - Fondi e accantonamenti

Programma	Previsioni Definitive 2016	Previsioni Competenza 2017	Previsioni Competenza 2018	Previsioni Competenza 2019
2001 - Fondo di riserva	759.416,11	758.034,08	718.354,55	701.332,90
2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	10.815.065,98	14.649.888,06	16.311.948,36	17.908.037,64
2003 - Altri Fondi	1.704.660,85	1.216.800,00	1.216.800,00	1.216.800,00
Totale Missione: 20	13.279.142,94	16.624.722,14	18.247.102,91	19.826.170,54
Totale Titolo: 1	13.279.142,94	16.624.722,14	18.247.102,91	19.826.170,54
Totale Generale	13.279.142,94	16.624.722,14	18.247.102,91	19.826.170,54

Con riguardo al Fondo di riserva si evidenzia che esso è previsto nella percentuale pari allo 0,304% degli stanziamenti di spesa corrente dell'annualità 2017, allo 0,303% della spesa corrente in ciascuna delle annualità 2018 e 2019, rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dalla vigente normativa (0,3% - 2%). Si ricorda che il Fondo di riserva è stato oggetto di specifica modifica in occasione dell'entrata in vigore del D.L. 174/2012 il quale ha stabilito che tale fondo non può essere inferiore allo 0,45% delle spese correnti qualora si faccia ricorso ad anticipazioni di tesoreria o si utilizzino per cassa entrate aventi specifica destinazione. Non è previsto per le annualità previste dal bilancio l'utilizzo di tali strumenti.

Inoltre è previsto anche il Fondo di riserva di cassa stanziato in un importo di Euro 800.000,00, pari allo 0,26% del totale delle previsioni di cassa delle spese finali. Pertanto, anche detto importo rientra nei limiti fissati dalla normativa che prevede che il Fondo di riserva di cassa sia almeno pari allo 0,2% delle suddette spese.

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

Si precisa, innanzitutto che la scelta delle entrate di cui tener conto ai fini del calcolo del Fondo è stata operata tenendo conto solo delle entrate che non sono accertate per cassa: pertanto non hanno formato oggetto di analisi per tali finalità l'Addizionale comunale all'IRPEF, la TASI e l'IMU in considerazione del fatto che, trattandosi di tributi calcolati per "autoliquidazione", devono essere 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 ed in alcuni casi nell'anno successivo, per il calcolo è stata utilizzata l'opzione di considerare nel numeratore, per ciascun anno del quinquennio, non solo gli incassi in conto competenza di ciascun esercizio, ma anche gli incassi registrati nell'anno successivo in conto residui (in tal caso, come prescritto dal principio, il quinquennio preso in considerazione è stato il 2011/2015).

Il prospetto di cui alla pagina precedente evidenzia il graduale incremento dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione: si passa da un accantonamento pari a 10,815 milioni di euro nel 2016 a 17,9 milioni nel 2019. Detto incremento è principalmente dovuto al fatto che per il periodo 2015-2018 la normativa vigente consente agli Enti Locali di accantonare nell'apposito Fondo una percentuale dell'importo che, invece, scaturisce dall'applicazione del calcolo sopra descritto; percentuale che aumenta appunto gradualmente negli anni passando dal 55% nel 2015 e 2016, al 70% nel 2017, all'85% nel 2018 e al 100% a decorrere dal 2019. La possibilità di accantonamento graduale è stata introdotta dalla Legge n.

190/2014 che ha integrato il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" allegato al D.lgs. 118/2011 prevedendo appunto che "nel 2016, per tutti gli Enti Locali, lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 55%, nel 2017 è pari al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo".

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 Passività potenziali (500 mila Euro per ciascuna annualità 2017-2018-2019): nel rispetto di quanto previsto dal Principio della competenza finanziaria potenziata, si è ritenuto opportuno accantonare nuove risorse per i contenziosi per i quali potrebbe essere probabile la soccombenza e che si vanno ad aggiungere alla quota di risorse accantonata annualmente nell'Avanzo di Amministrazione (si ricorda che con il Rendiconto 2015, la quota accantonata è stata di 48 milioni di Euro).
- Fondo per rinnovo contratto dei dipendenti (709 mila Euro per ciascuna annualità 2017-2018-2019)
- Fondo indennità fine mandato Sindaco (3,5 mila Euro per ciascuna annualità 2017-2018-2019)

Spesa corrente per macroaggregato

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

Titolo: 1 - Spese correnti

Macroaggregato	Previsioni Competenza 2017	Previsioni Competenza 2018	Previsioni Competenza 2019
01 - Redditi da lavoro dipendente	51.079.023,53	50.847.547,32	50.053.408,00
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	3.285.114,90	3.205.179,83	3.027.272,00
03 - Acquisto di beni e servizi	130.826.881,50	123.669.887,19	117.502.365,81
04 - Trasferimenti correnti	38.892.679,39	33.703.194,00	33.612.894,00
07 - Interessi passivi	1.542.364,00	1.402.556,00	1.284.052,00
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	310.225,00	286.000,00	286.000,00
10 - Altre spese correnti	22.786.768,23	23.882.276,68	25.443.044,31
Totale Titolo: 1	248.723.056,55	236.996.641,02	231.209.036,12
Totale Generale	248.723.056,55	236.996.641,02	231.209.036,12

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.

Tra le voci più importanti della spesa corrente merita un'analisi la Spese di personale. Tali spese costituiscono un importante aggregato di spese correnti le quali, intese come "Redditi da lavoro dipendente" (Macroaggregato 01) sono rappresentative, di oltre il 20% delle spese correnti totali. Tali spese rivestono particolare importanza soprattutto con riferimento ai numerosi limiti ai quali sono soggette.

Tra i vari limiti si ricorda quello derivante dall'applicazione dell'articolo 1, comma 557 della Legge 296/2005, come più volte modificato, che richiede che gli Enti Locali non possano sostenere spese di personale in misura superiore a quella media sostenuta nel triennio 2011/2013. Le previsioni di Bilancio rispettano tale limite in quanto, tenuto conto della nozione delle spese di personale da prendere in considerazione ai fini dell'applicazione del comma 557, le spese previste sono inferiori a quelle medie sostenute ed impegnate nel triennio 2011-2012-2013.

Le previsioni delle spese di personale tengono conto delle disposizioni normative vigenti in materia di nuove assunzioni, ben esplicitate nella deliberazione della Giunta Comunale che ha approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale per il 2017-2018-2019.

Alla presente Nota integrativa è allegata la relazione del Servizio Sviluppo organizzativo, risorse umane e cantieri regionali (Allegato B) nella quale sono illustrati alcuni dati di dettaglio sulle spese di personale.

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, classificate contabilmente al titolo 2 della spesa, sono pari a complessivi 96,677 milioni per l'annualità 2017, 125,773 milioni per l'annualità 2018 e 127,386 milioni per l'annualità 2019. Come già evidenziato in occasione della presentazione degli ultimi Bilanci, soprattutto nella parte delle spese in conto capitale è molto più evidente - più che nella parte corrente - l'effetto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata: infatti, proprio tra le spese in conto capitale si rinvengono gli importi più consistenti degli "impegni reimputati".

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

<i>Modalità di finanziamento delle spese in conto capitale</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>
Fondo pluriennale vincolato	53.320.723,96	9.415.018,60	3.127.000,00
entrate in conto capitale	37.730.114,84	114.052.944,68	122.428.356,67
Mutui	2.565.000,00	0,00	0,00
entrate correnti	2.930.694,00	2.108.296,00	2.108.296,00
	96.546.532,80	125.576.259,28	127.663.652,67

In ordine al prospetto sopra riportato si evidenzia che le entrate finanziano:

- spese rappresentative di obbligazioni già giuridicamente perfezionata, provenienti dal passato e che si trovano imputate nelle annualità 2017 - 2018 - 2019 in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata (si tratta delle spese finanziate con il Fondo pluriennale vincolato);
- spese che si prevede di attivare nel corso dell'annualità 2017, benché il cronoprogramma dell'intervento si estenda alle annualità successive. In questo caso la spesa è comunque prevista nella prima annualità 2017 all'interno degli stanziamenti "Fondo pluriennale vincolato" che, per loro natura, non sono impegnabili e che sono quantificati in complessivi Euro 9.415.018,60.

La maggior parte delle spese stanziata nel 2017 provengono dall'attuazione dei Piani triennali delle Opere Pubbliche approvati negli anni precedenti. Infatti, i piani approvati nel periodo 2013/2016 prevedevano



l'attuazione di numerose opere anche mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione derivante dai Rendiconti 2012/2015.

Invece, le spese in conto capitale stanziare negli anni successivi si riferiscono in particolar modo alla realizzazione degli importanti interventi per i quali il Comune di Cagliari ha ottenuto la concessione di trasferimenti specifici. Tra i più importanti si ricordano:

- Piano Operativo nazionale "Città Metropolitane" (Agenda digitale metropolitana – Sostenibilità dei servizi pubblici e della mobilità urbana – Infrastrutture per l'inclusione sociale);
- POR – ITI Is Mirrionis
- Bando per le periferie.

Con riguardo alle entrate proprie in conto capitale, si ricorda che al loro interno sono comprese anche quelle (1,090 mln di euro) derivanti da **concessioni cimiteriali** in diritto di superficie (i proventi derivanti dalle altre forme di concessioni cimiteriali rappresentano entrate correnti) destinate alle manutenzioni ed ampliamento dei cimiteri, come indicato nel Piano triennale delle OO.PP.. Relativamente ai **proventi derivanti dai permessi per costruire** l'importo complessivamente previsto per 943 mila in ciascuna delle annualità è destinato, per il 100% alle spese in conto capitale – di queste il 10% sono utilizzate per l'edilizia di culto ai sensi della L.R. n. 38/1989. Come nell'esercizio precedente, non sono stati utilizzati i proventi derivanti da permessi per costruire per la copertura di spese correnti, rispondendo così a un principio di correttezza contabile.

Particolare importanza assumono inoltre le **entrate provenienti dalle alienazioni immobiliari** che sono previste in bilancio per un importo pari a quello indicato nel Piano di valorizzazione del patrimonio (5,819 milioni). Quanto, alle **entrate da vendite di immobili ERP** si prevede uno stanziamento di 1 milione, che, ai sensi della vigente normativa, è destinato alle manutenzioni straordinarie della stessa tipologia di immobili.

Anche il progetto di Bilancio di previsione 2017-2018-2019, come quello precedente, non prevede l'applicazione dell'**Avanzo di Amministrazione** per la cui applicazione si attenderà il suo accertamento mediante approvazione del Rendiconto della gestione 2016.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Tra gli allegati al documento contabile è inserito anche il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione con riguardo all'esercizio 2016. Tale allegato è stato introdotto dalle nuove norme di armonizzazione dei bilanci pubblici al fine di imporre agli Enti Locali una verifica preliminare del risultato della gestione in corso: qualora dalla verifica dovesse risultare un risultato presunto negativo (disavanzo di amministrazione) il bilancio di esercizio deve prevedere uno specifico stanziamento in parte spesa e, quindi, provvedere al ripiano e alla copertura. Si sottolinea la mera "presunzione" del risultato che emerge dal prospetto in quanto le operazioni di riaccertamento ordinario dei residui sono ancora in corso di attuazione.

Il risultato presunto che emerge dalla prima parte del prospetto è positivo e risulta pari a 225,377 milioni di Euro.

La seconda sezione del prospetto descrive la composizione del risultato presunto di amministrazione, distinguendolo nella componente "accantonata" da quella "vincolata" e "disponibile". La parte accantonata è composta, innanzitutto dal Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 quantificato presuntivamente in 89,250 milioni di Euro. Tale importo è stato calcolato utilizzando il metodo ordinario previsto dal Principio contabile per la competenza finanziaria potenziata e cioè applicando all'importo totale dei residui complessivi finali presunti al 31/12/2016 la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui conservati al primo gennaio di ciascun anno. La percentuale è stata calcolata considerando la media semplice tra incassato ed accertato. La funzione dell'accantonamento è quella di evitare che residui attivi che contribuiscono alla determinazione del risultato di amministrazione, ma che sono di difficile riscossione, possano essere "spesi".

L'importo risultante è costituito per la maggior parte dall'accantonamento per i residui attivi presunti riguardanti le seguenti entrate:

Titolo 1

ICI anni pregressi - 22 milioni
TARSU anni pregressi - 4,9 milioni
TARI-TARES-TARSU - 37,8 milioni

Titolo 3

Ammende verbali - 10 milioni
Ammende ruoli - 3,8 milioni

Il secondo accantonamento riguarda le "passività potenziali" in relazione alle situazioni di contenzioso in essere; l'accantonamento è stato ipotizzato per un importo, al momento, pari a quello accantonato nel Rendiconto 2015 (48 milioni di Euro). La parte "vincolata" è complessivamente pari a 68 milioni di Euro, distinta tra

vincoli derivanti da legge, da trasferimenti aventi specifica destinazione, da contrazioni di mutui e vincoli assegnati dall'Ente (rientra in tale tipologia il vincolo assegnato ai proventi da PRU di Barracca Manna). La terza sezione del prospetto non è stata compilata in quanto il progetto di bilancio di previsione non prevede l'applicazione di avanzo presunto per nessuna finalità.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2016:		
(+)	Risultato di Amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	191.785.913,07
(+)	Fondo Pluriennale Vincolato iniziale dell'esercizio 2016	142.213.711,62
=	Importo risultante al lordo del Fondo Pluriennale Vincolato dell'anno 2016	333.999.624,69
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	278.113.096,61
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	327.564.217,60
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	934.584,93
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-790.394,26
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2017	286.273.482,89
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-12.982.577,94
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-11.426.334,26
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016	59.339.455,35
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2016	225.377.783,86
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	89.250.532,06
	Fondo Contenzioso al 31/12/2016	48.000.000,00
	Fondo indennità fine mandato al 31/12/2015	3.500,00
	B) Totale parte accantonata	137.254.032,06
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	21.284.366,25
	Vincoli derivanti da trasferimenti	35.749.347,79
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	10.841.092,53
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	158.821,99
	Altri vincoli da specificare	
	C) Totale parte vincolata	68.033.628,56
Parte destinata agli investimenti		76.095,04
	D) Totale destinata agli investimenti	76.095,04
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	20.014.028,20
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese di bilancio di previsione dell'esercizio 2017		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Utilizzo altri vincoli da specificare	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

Il prospetto allegato evidenzia come il Comune di Cagliari sia rispettoso del 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 per mutui e prestiti obbligazionari previsti nel progetto di Bilancio è pari a Euro 526.958 nel 2017, Euro 492.156 nel 2018 e Euro 463.646 nel 2019, di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa (23,572 milioni per il 2017).

Gli interessi sopra indicati si riferiscono:

- per Euro 100.000 al prestito obbligazionario bullet del valore nominale di € 41.017.000 il cui rimborso è previsto alla scadenza (2025) e sul quale il Comune paga una cedola semestrale al tasso variabile euribor 6M più uno spread dello 0,17%. Come si vedrà più dettagliatamente nell'allegato D alla presente Nota integrativa, in occasione dell'emissione del prestito obbligazionario sono stati stipulati contratti in derivati con finalità di copertura dal rischio derivante dalla variabilità del tasso di interesse;
- per Euro 426.958 ai mutui accesi presso la Cassa Depositi e Prestiti e l'Istituto di Credito Sportivo. Con riguardo a questi ultimi 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.

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

- i mutui contratti fino al 31/12/2006;
- i due mutui stipulati con l'Istituto di Credito Sportivo per complessivi Euro 2.565.000, autorizzati dal Consiglio Comunale nello scorso esercizio ed erogati dall'Istituto nell'anno corrente ed assistiti dal contributo che abbatte per intero gli interessi;
- il prestito obbligazionario emesso nel dicembre 2005 (con scadenza 2025) per complessivi Euro 41.017.000.

FCDE BILANCIO 2017

Allegato A

TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa														
CAPITOLO			LIVELLO			PREVISIONI			ACCANTONAMENTO MEDIA (MR)			IMPORTO ACCANTONATO		
Numero	Descrizione	Codice	Descrizione	2017	2018	2019	2017	2018	2019	%	2017 70%	2018 85%	2019 100%	
40790	IMPOSTA UNICA COMUNALE - QUOTA TARI	040790	IMPOSTA UNICA COMUNALE - QUOTA TARI	54.541.258,06	49.248.605,58	41.874.324,98	9.370.188,13	8.460.910,44	7.194.009,03	17,18	6.559.131,69	7.191.773,87	7.194.009,03	
62010	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RUOLO ANNI PRECEDENTI (SPESE VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	062010	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RUOLO ANNI PRECEDENTI (SPESE VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	3.060.000,00	3.060.000,00	3.060.000,00	1.062.738,00	1.062.738,00	1.062.738,00	34,73	743.916,60	903.327,30	1.062.738,00	
8330	I.C.I. ANNI PREGRESSI (VEDI SPESA 71350 COMPENSO INCENTIVANTE 10%)	ICI AP	ICI - IMU ANNI PREGRESSI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO	7.000.000,00			3.447.500,00			49,25	2.413.250,00			
40785	IMU ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI	ICI AP	ICI - IMU ANNI PREGRESSI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO		7.000.000,00	7.000.000,00		3.447.500,00	3.447.500,00	49,25		2.930.375,00	3.447.500,00	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie														
CAPITOLO			LIVELLO			PREVISIONI			ACCANTONAMENTO MEDIA (MR)			IMPORTO ACCANTONATO		
Numero	Descrizione	Codice	Descrizione	2017	2018	2019	2017	2018	2019	%	2017 70%	2018 85%	2019 100%	
258530	SERVIZIO MENSA SCOLASTICA QUOTE UTENZA	258530	SERVIZIO MENSA SCOLASTICA QUOTE UTENZA	1.900.000,00	2.100.000,00	2.100.000,00	153.330,00	169.470,00	169.470,00	8,07	107.331,00	144.049,50	169.470,00	
302910	GESTIONE PISCINA COMUNALE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A. -	302910	GESTIONE PISCINA COMUNALE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A. -	595.000,00	595.000,00	595.000,00	164.279,50	164.279,50	164.279,50	27,61	114.995,65	139.637,58	164.279,50	
307050	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONAMENTO IMPIANTI TENNIS CLUB-	307050	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONAMENTO IMPIANTI TENNIS CLUB-	21.405,00	21.405,00	21.175,00	8.763,21	8.763,21	8.669,05	40,94	6.134,25	7.448,73	8.669,05	
335180	PROVENTI PER RETTE DI RICOVERO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA-	335180	PROVENTI PER RETTE DI RICOVERO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA-	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00	101.775,00	101.775,00	101.775,00	8,85	71.242,50	86.508,75	101.775,00	
347170	PROVENTI PER CANONI DEGLI OPERATORI DEL MERCATO ITTICO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	347170	PROVENTI PER CANONI DEGLI OPERATORI DEL MERCATO ITTICO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	615.018,00	615.018,00	615.018,00	40.222,18	40.222,18	40.222,18	6,54	28.155,53	34.188,85	40.222,18	
347370	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	347370	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	628.336,00	628.336,00	628.336,00	58.686,58	58.686,58	58.686,58	9,34	41.080,61	49.883,59	58.686,58	
347400	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.CHIARA - SERVIZIO RILEVANTE IVA -	347400	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.CHIARA - SERVIZIO RILEVANTE IVA -	20.000,00	20.000,00	20.000,00	1.682,00	1.682,00	1.682,00	8,41	1.177,40	1.429,70	1.682,00	
347410	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO PIRRI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	347410	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO PIRRI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	104.436,00	104.436,00	104.436,00	13.409,58	13.409,58	13.409,58	12,84	9.386,71	11.398,14	13.409,58	
347430	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	347430	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	331.448,00	331.448,00	331.448,00	31.686,43	31.686,43	31.686,43	9,56	22.180,50	26.933,47	31.686,43	
347450	PROVENTI PER LA FORNITURA DI ENERGIA REFRIGERANTE NEL MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	347450	PROVENTI PER LA FORNITURA DI ENERGIA REFRIGERANTE NEL MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	35.095,00	35.095,00	35.095,00	4.295,63	4.295,63	4.295,63	12,24	3.006,94	3.651,29	4.295,63	
347460	PROVENTI PER LA FORNITURA DI ENERGIA REFRIGERANTE NEL MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	347460	PROVENTI PER LA FORNITURA DI ENERGIA REFRIGERANTE NEL MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	6.579,00	6.579,00	6.579,00	873,03	873,03	873,03	13,27	611,12	742,08	873,03	
347480	CANONI POSTEGGI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	347480	CANONI POSTEGGI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	97.469,00	97.469,00	97.469,00	12.368,82	12.368,82	12.368,82	12,69	8.658,17	10.513,50	12.368,82	
347490	PROVENTI LOCALI COMMERCIALI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	347490	PROVENTI LOCALI COMMERCIALI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	58.476,00	58.476,00	58.476,00	15.870,39	15.870,39	15.870,39	27,14	11.109,27	13.489,83	15.870,39	

FCDE BILANCIO 2017

Allegato A

347500	PROVENTI PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	347500	PROVENTI PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	2.158,00	2.158,00	2.158,00	282,70	282,70	282,70	13,10	197,89	240,30	282,70
351330	CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO SERVIZIO PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE GAS DI CITTA' - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	351330	CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO SERVIZIO PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE GAS DI CITTA' - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.035.750,00	150.000,00	150.000,00	69,05	725.025,00	127.500,00	150.000,00
365830	FITTI ABITAZIONI EX CASA DI RIPOSO VITTORIO EMANUELE II	365830	FITTI ABITAZIONI EX CASA DI RIPOSO VITTORIO EMANUELE II	18.000,00	18.000,00	18.000,00	5.844,60	5.844,60	5.844,60	32,47	4.091,22	4.967,91	5.844,60
365840	PROVENTI AFFITTO IMMOBILI "CANONE AGEVOLATO" (VIA DELLA PINETA E VIA CORSICA)	365840	PROVENTI AFFITTO IMMOBILI "CANONE AGEVOLATO" (VIA DELLA PINETA E VIA CORSICA)	209.950,00	209.950,00	290.950,00	43.039,75	43.039,75	59.644,75	20,50	30.127,83	36.583,79	59.644,75
365845	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)	365845	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP)	3.370.000,00	3.966.640,00	3.370.000,00	181.306,00	213.405,23	181.306,00	5,38	126.914,20	181.394,45	181.306,00
365850	RICAVATO AFFITTI LOCALI RARI NANTES, IL MOLO, LEGA NAVALE (BENI PROVENIENTI DALLA AGENZIA DEL DEMANIO)	365850	RICAVATO AFFITTI LOCALI RARI NANTES, IL MOLO, LEGA NAVALE (BENI PROVENIENTI DALLA AGENZIA DEL DEMANIO)	94.000,00	94.000,00	94.000,00	46.633,40	46.633,40	46.633,40	49,61	32.643,38	39.638,39	46.633,40
365870	CANONI DA IMMOBILI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (EX FONDAZIONI E LASCITI)	365870	CANONI DA IMMOBILI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (EX FONDAZIONI E LASCITI)	144.000,00	144.000,00	144.000,00	32.227,20	32.227,20	32.227,20	22,38	22.559,04	27.393,12	32.227,20
365871	TARIFE PER L'UTILIZZO DEI LOCALI EX DISTILLERIA DI PIRRI	365871	TARIFE PER L'UTILIZZO DEI LOCALI EX DISTILLERIA DI PIRRI	500,00	500,00	500,00	11,30	11,30	11,30	2,26	7,91	9,61	11,30
365880	ABITAZIONI EX FONDAZIONE ACCARDO	365880	ABITAZIONI EX FONDAZIONE ACCARDO	7.500,00	7.500,00	7.500,00	1.059,00	1.059,00	1.059,00	14,12	741,30	900,15	1.059,00
365885	CANONI DI CONCESSIONE DEI CHIOSCHI IN LOCALITA' SU SICCU	365885	CANONI DI CONCESSIONE DEI CHIOSCHI IN LOCALITA' SU SICCU	32.000,00	32.000,00	32.000,00	11.654,40	11.654,40	11.654,40	36,42	8.158,08	9.906,24	11.654,40
365910	FITTO ABITAZIONI EX FONDAZIONE FORNARA	365910	FITTO ABITAZIONI EX FONDAZIONE FORNARA	1.300,00	1.300,00	1.300,00	40,04	40,04	40,04	3,08	28,03	34,03	40,04
365941	CANONI DI CONCESSIONI DEMANIALI	365941	CANONI DI CONCESSIONI DEMANIALI	9.417,00	9.520,00	9.520,00	3.786,58	3.827,99	3.827,99	40,21	2.650,61	3.253,79	3.827,99
366020	FITTI DI LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (VEDI SPESA 539256)	366020	FITTI DI LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (VEDI SPESA 539256)	620.000,00	624.000,00	624.000,00	89.032,00	89.606,40	89.606,40	14,36	62.322,40	76.165,44	89.606,40
366030	CANONI ARRETRATI LOCALI USO DIVERSO DA ABITAZIONE	366030	CANONI ARRETRATI LOCALI USO DIVERSO DA ABITAZIONE	3.271,00	3.271,00	3.271,00	1.272,09	1.272,09	1.272,09	38,89	890,46	1.081,28	1.272,09
366060	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DI BENI COMUNALI	366060	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DI BENI COMUNALI	210.000,00	210.000,00	210.000,00	7.518,00	7.518,00	7.518,00	3,58	5.262,60	6.390,30	7.518,00
366270	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI ADIBITI A PUNTI DI RISTORO E DI ALTRE ATTIVITA' ALL'INTERNO DI PARCHI ED AREE VERDI CITTADINE (VEDI SPESA 321243)	366270	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI ADIBITI A PUNTI DI RISTORO E DI ALTRE ATTIVITA' ALL'INTERNO DI PARCHI ED AREE VERDI CITTADINE (VEDI SPESA 321243)	250.994,76	358.220,91	358.220,91	19.401,89	27.690,48	27.690,48	7,73	13.581,32	23.536,91	27.690,48
366435	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEL PALAZZETTO DELLA CASA DI RIPOSO E ALTRE STRUTTURE (VEDI SPESA 346170)	366435	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEL PALAZZETTO DELLA CASA DI RIPOSO E ALTRE STRUTTURE (VEDI SPESA 346170)	10.000,00	10.000,00	10.000,00	862,00	862,00	862,00	8,62	603,40	732,70	862,00
402763	DA PRIVATI PER RIMBORSO ONERI SOSTENUTI PER DEMOLIZIONI A SEGUITO DI ORDINANZA DI SORVEGLIANZA EDILIZIA	402763	DA PRIVATI PER RIMBORSO ONERI SOSTENUTI PER DEMOLIZIONI A SEGUITO DI ORDINANZA DI SORVEGLIANZA EDILIZIA	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	70.000,00	85.000,00	100.000,00
402810	ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI: QUOTE UTENZA (VEDI SPESA CAP. 350221)	402810	ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI E DISABILI: QUOTE UTENZA (VEDI SPESA CAP. 350221)	435.500,00	435.500,00	435.500,00							
403240	CONTRIBUTO FITTO APPARTAMENTI PRESI IN LOCAZIONE DESTINATI A NUCLEI GIA' OSPITATI IN LOCANDA	403240	CONTRIBUTO FITTO APPARTAMENTI PRESI IN LOCAZIONE DESTINATI A NUCLEI GIA' OSPITATI IN LOCANDA	1.800,00	1.800,00	1.800,00	88,56	88,56	88,56	4,92	61,99	75,28	88,56
403985	RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI	403985	RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI	5.000,00	5.000,00	5.000,00	4.527,00	4.527,00	4.527,00	90,54	3.168,90	3.847,95	4.527,00
404450	COMPARTECIPAZIONE PER INSERIMENTO IN STRUTTURE RESIDENZIALI DI DISABILI FISICI E PSICOFISICI	404450	COMPARTECIPAZIONE PER INSERIMENTO IN STRUTTURE RESIDENZIALI DI DISABILI FISICI E PSICOFISICI	100.000,00	100.000,00	100.000,00	7.670,00	7.670,00	7.670,00	7,67	5.369,00	6.519,50	7.670,00

FCDE BILANCIO 2017

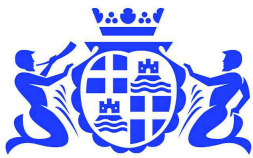
Allegato A

404570	DA PRIVATI L.R. 12/6/2006 N.9 CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AGLI ENTI LOCALI - SPESE DI ISTRUTTORIA CONCESSIONI E/O AUTORIZZAZIONI SU AREE DEMANIO MARITTIMO	404570	DA PRIVATI L.R. 12/6/2006 N.9 CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AGLI ENTI LOCALI - SPESE DI ISTRUTTORIA CONCESSIONI E/O AUTORIZZAZIONI SU AREE DEMANIO MARITTIMO	2.600,00	2.600,00	2.600,00	10,40	10,40	10,40	0,40	7,28	8,84	10,40
279450	AMMENDE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	AMM	AMMENDE	6.300.000,00	6.300.000,00	6.300.000,00	2.559.060,00	2.559.060,00	2.559.060,00	40,62	1.791.342,00	2.175.201,00	2.559.060,00
279453	AMMENDE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO DI BILANCIO)	AMM	AMMENDE	1.000,00	1.000,00	1.000,00	406,20	406,20	406,20	40,62	284,34	345,27	406,20
279454	AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	AMM	AMMENDE	570.000,00	570.000,00	570.000,00	231.534,00	231.534,00	231.534,00	40,62	162.073,80	196.803,90	231.534,00
279455	AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	AMM	AMMENDE	1.500,00	1.500,00	1.500,00	609,30	609,30	609,30	40,62	426,51	517,90	609,30
279456	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	AMM	AMMENDE	500,00	500,00	500,00	203,10	203,10	203,10	40,62	142,17	172,63	203,10
279457	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	AMM	AMMENDE	1.230.000,00	1.230.000,00	1.230.000,00	499.626,00	499.626,00	499.626,00	40,62	349.738,20	424.682,10	499.626,00
279458	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	AMM	AMMENDE	170.000,00	170.000,00	170.000,00	69.054,00	69.054,00	69.054,00	40,62	48.337,80	58.695,90	69.054,00
279459	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	AMM	AMMENDE	500,00	500,00	500,00	203,10	203,10	203,10	40,62	142,17	172,63	203,10
403951	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	AMM	AMMENDE	25,00	25,00	25,00	10,16	10,16	10,16	40,64	7,11	8,63	10,16
403952	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI IMPRESE	AMM	AMMENDE	200,00	200,00	200,00	81,24	81,24	81,24	40,62	56,87	69,05	81,24
403953	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE	AMM	AMMENDE	25,00	25,00	25,00	10,16	10,16	10,16	40,64	7,11	8,63	10,16
403954	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI FAMIGLIE	AMM	AMMENDE	50,00	50,00	50,00	20,31	20,31	20,31	40,62	14,22	17,26	20,31
403961	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	AMM	AMMENDE	27.000,00	27.000,00	27.000,00	10.967,40	10.967,40	10.967,40	40,62	7.677,18	9.322,29	10.967,40
403963	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI IMPRESE	AMM	AMMENDE	74.250,00	74.250,00	74.250,00	30.160,35	30.160,35	30.160,35	40,62	21.112,25	25.636,30	30.160,35
403964	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE	AMM	AMMENDE	18.000,00	18.000,00	18.000,00	7.311,59	7.311,59	7.311,59	40,62	5.118,11	6.214,88	7.311,59
323510	RETTE SERVIZIO MICRO NIDI A DOMICILIO (VEDI SPESA 328019)	ASILI	ASILI NIDO E MICRONIDI	35.000,00	35.000,00	35.000,00	903,00	903,00	903,00	2,58	632,10	767,55	903,00
323610	PROVENTO RETTE ASILI NIDO COMUNALI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	ASILI	ASILI NIDO E MICRONIDI	103.000,00	103.000,00	103.000,00	2.657,40	2.657,40	2.657,40	2,58	1.860,18	2.258,79	2.657,40
279460	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CDS - FAMIGLIE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	CONTR	RUOLI AMMENDE	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	702.950,00	702.950,00	702.950,00	41,35	492.065,00	597.507,50	702.950,00

FCDE BILANCIO 2017

Allegato A

279462	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CDS - AMMINISTRAZIONE PUBBLICHE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	CONTR	RUOLI AMMENDE	10.000,00	10.000,00	10.000,00	4.135,00	4.135,00	4.135,00	41,35	2.894,50	3.514,75	4.135,00
279463	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CDS - IMPRESE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	CONTR	RUOLI AMMENDE	30.000,00	30.000,00	30.000,00	12.405,00	12.405,00	12.405,00	41,35	8.683,50	10.544,25	12.405,00
279464	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CDS - ISTITUZIONI PRIVATE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	CONTR	RUOLI AMMENDE	7.000,00	7.000,00	7.000,00	2.894,50	2.894,50	2.894,50	41,35	2.026,15	2.460,33	2.894,50
279465	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.142 - VELOX CDS - AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	CONTR	RUOLI AMMENDE	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.240,50	1.240,50	1.240,50	41,35	868,35	1.054,43	1.240,50
279466	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.142 - VELOX CDS - FAMIGLIE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	CONTR	RUOLI AMMENDE	86.500,00	86.500,00	86.500,00	35.767,75	35.767,75	35.767,75	41,35	25.037,43	30.402,59	35.767,75
279467	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.142 - VELOX CDS - CARICO DI IMPRESE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	CONTR	RUOLI AMMENDE	8.500,00	8.500,00	8.500,00	3.514,75	3.514,75	3.514,75	41,35	2.460,33	2.987,54	3.514,75
279468	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.142 - VELOX CDS - ISTITUZIONI PRIVATE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	CONTR	RUOLI AMMENDE	2.000,00	2.000,00	2.000,00	827,00	827,00	827,00	41,35	578,89	702,94	827,00
365990	FITTI REALI DA FABBRICATI ERP DI PROPRIETA' COMUNALE ADIBITI AD USO ABITATIVO (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	ERP	CANONI LOCAZIONE ERP	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	609.560,00	609.560,00	609.560,00	21,77	426.692,00	518.126,00	609.560,00
365991	FITTI REALI DA FABBRICATI ERP DI PROPRIETA' COMUNALE ADIBITI AD USO ABITATIVO (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO)	ERP	CANONI LOCAZIONE ERP	11.000,00	11.000,00	11.000,00	2.394,70	2.394,70	2.394,70	21,77	1.676,29	2.035,50	2.394,70
298981	PROVENTI GESTIONE EXMA	EXMA	PROVENTI CONCESSIONE EXMA	14.641,22	14.641,22	14.641,22							
275431	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	SANZ	SANZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE	4.000,00	4.000,00	4.000,00							
275432	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI IMPRESE	SANZ	SANZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE	32.000,00	32.000,00	32.000,00							
275433	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI ISTITUZIONE PRIVATE	SANZ	SANZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE	4.000,00	4.000,00	4.000,00							
275434	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DELLE FAMIGLIE	SANZ	SANZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE	8.000,00	8.000,00	8.000,00							
275481	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI E REGOLAMENTI LOCALI D' IGIENE ANNI PREGRESSI A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	SANZ	SANZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE	1.350,00	1.350,00	1.350,00							
275482	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI E REGOLAMENTI LOCALI D' IGIENE ANNI PREGRESSI A CARICO DI IMPRESE	SANZ	SANZIONI AMMINISTRATIVE DIVERSE	3.710,00	3.710,00	3.710,00							
307010	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI E LOCALI ANNESSI- SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	SPORT	IMPIANTI SPORTIVI	200.000,00	200.000,00	200.000,00	44.940,00	44.940,00	44.940,00	22,47	31.458,00	38.199,00	44.940,00
307020	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DELLE PALESTRE SCOLASTICHE-SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA -	SPORT	IMPIANTI SPORTIVI	68.000,00	68.000,00	68.000,00	15.279,60	15.279,60	15.279,60	22,47	10.695,72	12.987,66	15.279,60
				90.817.262,04	86.432.578,71	78.542.428,11	20.928.411,50	19.190.527,44	17.908.037,64		14.649.888,06	16.311.948,36	17.908.037,64



COMUNE DI CAGLIARI

SVILUPPO ORGANIZZATIVO, RISORSE UMANE, CANTIERI REGIONALI

AREA GESTIONE CONTABILE

RELAZIONE TECNICA ALLEGATA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2018-2019

La SPESA PER IL PERSONALE inserita in bilancio per l'esercizio 2017 ammonta complessivamente a € 52.965.835,00 e risulta così suddivisa:

Descrizione spesa	Previsioni 2017
Lavoro Ordinario	€ 29.486.600,00
Lavoro ordinario - tempo determinato	€ 650.000,00
Fondo incentivi quota anno	€ 5.673.535,00
Fondo incentivi quota finanziata da FPV	€ 1.414.795,00
Fondo premialità (FPV 2018)	€ 1.450.000,00
Lavoro straordinario	€ 560.000,00
Contributi a carico dell'Ente	€ 10.714.938,00
Contributi a carico dell'Ente per i dipendenti a tempo determinato	€ 145.500,00
Assegni nucleo familiare	€ 390.000,00
Rimborsi per il personale in comando presso l'Ente	€ 140.000,00
Buoni pasto	€ 600.000,00
Rimborso missioni e utilizzo mezzo pubblico/proprio	€ 51.100,00
Formazione	€ 361.700,00
Incentivi ai sensi del D.lgs. 50/2016	€ 200.000,00
Spese per servizi (macroaggregato 3)	€ 200.993,00
Altro	€ 216.000,00
Fondo incremento CCNL	€ 709.800,00
Totale	€ 52.965.835,00

Gli stanziamenti delle voci di spesa sono suddivisi fra i diversi centri di costo sulla base dell'assegnazione del personale ai vari servizi e sono pertanto suscettibili di variazioni nel corso dell'esercizio in caso di mobilità interna del personale.

Il personale in servizio a ruolo a tempo indeterminato alla data odierna è pari a 1337 unità, di cui:

- N° 135 cat. A
- N° 373 cat. B
- N° 588 cat. C
- N° 219 cat. D, di cui 38 incaricati di posizione organizzativa e 5 incaricati di alta professionalità
- N° 22 dirigenti.

Si evidenzia che n° 4 unità, di cui 1 cat. D e 3 cat. C, sono impiegate attualmente in posizione di comando presso altri enti, per i quali nella parte entrata è previsto il rimborso della spesa sostenuta, limitatamente al trattamento fondamentale.

La spesa complessiva per RETRIBUZIONI E ONERI RIFLESSI è stata stimata sulla base delle risorse attualmente in servizio, di quelle che saranno assunte e di quelle che cesseranno nell'ultima parte dell'anno 2016, e delle assunzioni che, sulla base della capacità assunzionale di € 1.190.379,00, pari al 25% della spesa dei cessati nell'anno precedente cui si sommano i resti assunzionali delle annualità 2015 e 2016, si prevede di poter effettuare nel corso dello stesso esercizio, come sarà meglio esplicitato nel piano triennale delle assunzioni. In dettaglio, nella proposta di piano assunzionale per l'annualità 2017 si prevede l'assunzione delle seguenti unità:

- n° 3 cat. D3
- n° 5 cat. D1
- n° 26 cat. C

per le quali la spesa prevista in bilancio ammonta complessivamente a € 955.879,00 di cui € 747.274,00 per competenze lavoro ordinario ed € 208.605,00 per oneri riflessi.

Relativamente al personale impiegato a TEMPO DETERMINATO le previsioni di bilancio comprendono, oltre la figura del direttore generale per un periodo di sei mesi, in quanto fino al 30 giugno l'incarico è stato conferito a titolo gratuito, n° 16 unità di cat. C collaboratori del Sindaco e degli Assessori assunti ai sensi dell'art. 90 D. Lgs. 267/2000, al momento con contratto di lavoro per un anno rinnovabile fino alla scadenza del mandato politico del Sindaco. Lo stanziamento del cdc 65 è destinato a nuove assunzioni a tempo determinato da effettuarsi ai sensi dell'art. 36 del D.Lgs. 165/2001. Il capitolo "assunzioni stagionali", finanziato con i proventi del codice della strada, è invece destinato all'assunzione di agenti di polizia municipale. Al fine di consentire un maggior controllo della spesa del personale a tempo determinato si chiede l'istituzione di complessivi quattro nuovi capitoli di spesa denominati "*contributi a carico ente T.D.*".

Le previsioni dei FONDI DELLE RISORSE DECENTRATE per l'incentivazione della produttività riflettono l'andamento dell'annualità precedente per quanto riguarda la quota corrente, mentre sulla premialità si rileva una riduzione degli stanziamenti di € 300.587,00, a causa del blocco alla contrattazione imposto dalla legge di stabilità 2016. La spesa complessiva stimata può essere così suddivisa:

FONDO 2017	PARTE CORRENTE	PREMIALITA' FPV 2018	TOTALE
DIPENDENTI	€ 4.771.035,00	€ 1.000.000,00	€ 5.771.035,00
DIRIGENTI	€ 902.500,00	€ 450.000,00	€ 1.352.500,00
TOTALE	€ 5.673.535,00	€ 1.450.000,00	€ 7.123.535,00

La quota relativa alla premialità è imputata tramite il fondo pluriennale vincolato sull'esercizio 2018. Sull'esercizio 2017 è invece imputata la quota relativa alla premialità dei fondi 2016 pari complessivamente a € 1.414.795,00, di cui € 514.210,00 finanziati con avanzo di amministrazione.

Si segnala inoltre la riduzione a zero dello stanziamento relativo agli incentivi ICI (capitolo 71350) posto che sono decorse cinque annualità dall'introduzione dell'IMU, per la quale il legislatore non ha previsto specifiche forme di incentivazione.

Il capitolo relativo al *"Rimborso spese personale in comando"* comprende la spesa per retribuzioni e oneri riflessi del personale in posizione di comando presso l'ente proveniente da altre amministrazioni che attualmente è pari a n° 4 unità, tutte di cat. D.

La spesa per LAVORO STRAORDINARIO è data dall'importo del relativo fondo pari a € 560.874,00.

La spesa per il riconoscimento dell'ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE, soggetta a variabili non facilmente prevedibili, è stata quantificata sulla base del trend di spesa degli ultimi anni.

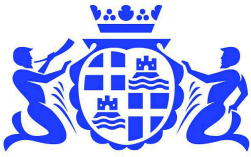
Per quanto attiene la FORMAZIONE del personale, la spesa ordinariamente prevista ammonta a € 326.200,00 ed è pari al 50% della spesa sostenuta dall'Amministrazione nell'anno 2009, così suddivisa:

- € 262.450,00 fondi comunali, ripartiti fra i diversi centri di costo secondo quanto stabilito dal regolamento sulla formazione del personale;
- € 63.750,00 finanziato da fondi R.A.S. ex L.R. 19/1997.

Le variazioni di stanziamento proposte sono dovute esclusivamente all'intervenuta mobilità interna del personale.

A tale importo si somma la quota destinata alla formazione anticorruzione obbligatoria per legge pari a € 35.500,00, leggermente inferiore rispetto all'anno precedente.

La spesa per MISSIONI per lo svolgimento di compiti d'istituto è stata quantificata in € 35.000,00 e nel suo complesso è invariata rispetto all'anno precedente. A tale importo si aggiunge la spesa di € 7.000,00 per missioni per il servizio politiche sociali e salute finanziata con i fondi della L.285/1997.



COMUNE DI CAGLIARI

La spesa per il SERVIZIO SOSTITUTIVO DI MENSA è pari a € 600.000,00 e corrisponde all'importo contrattuale dell'appalto aggiudicato nel corso dell'anno 2015 e in scadenza nell'anno 2018.

La previsione di SPESA PER SERVIZI comprende:

- il servizio di sorveglianza sanitaria previsto per legge, affidato con decorrenza da agosto 2016, che costituisce la voce più rilevante con uno stanziamento annuo;
- servizi per spese legali,
- servizi per procedure concorsuali,
- servizi per l'attuazione del piano azioni positive a sostegno delle pari opportunità;
- spese per pubblicità gare;
- spese per accertamenti medico legali.

All'interno della voce "Altro" sono ricompresi diversi oneri e rimborsi, fra i quali i più significativi: spese per controversie derivanti dal contenzioso, gli oneri del monte pensioni comunale, competenze di anni precedenti, rimborsi al personale per l'utilizzo del mezzo pubblico o proprio, per spese mediche, tirocini, etc.

E' stato inoltre inserito, all'interno della missione 20, l'accantonamento relativo agli incrementi contrattuali, stimati in € 709.800,00. Relativamente alle modalità di calcolo, le indicazioni fornite dal DPCM del 18.04.2016, che prevedono un incremento dello 0,40% del monte salari utile ai fini contrattuali risultante dall'ultimo conto annuale inviato, si ritengono superate, in quanto nel frattempo, il governo avrebbe incrementato i fondi da destinare ai rinnovi contrattuali del pubblico impiego. Pertanto, in attesa di nuove indicazioni operative, si è ritenuto prudentiale accantonare un importo superiore a quello risultante dall'applicazione del suddetto DPCM.

Per l'ANNUALITÀ 2018 si è provveduto all'aggiornamento degli stanziamenti delle voci "*Competenze lavoro ordinario*" e "*Contributi a carico ente*" sulla base delle cessazioni ad oggi previste, complessivamente n° 50 unità, e delle assunzioni che, nei limiti della capacità assunzionale calcolata in base alla normativa vigente, si prevede di poter effettuare come da proposta del piano triennale delle assunzioni, e precisamente:

- n° 2 categorie D1
- n° 8 categorie C

Si evidenzia che il piano triennale delle assunzioni è suscettibile di rivisitazione sulla base dell'effettivo trend delle cessazioni e dei vincoli imposti dalla normativa in costante evoluzione, che impongono il ricalcolo della effettiva capacità assunzionale anno per anno, tenendo conto anche degli eventuali resti del triennio precedente. Per tale motivo si è ritenuto, allo stato attuale, poco significativo aggiornare gli stanziamenti dell'ANNUALITÀ 2019, che riportano pertanto gli stessi valori dell'annualità 2018.

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2017

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800180 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					4128375/00	FINANZIAMENTO EDIFICIO EX OMNI DA ASILO NIDO A CENTRO CIVICO - (PROGRESSIVO N° 8 - FASCICOLO N° 342)		5,5	1991	2029		
4128376/00	FINANZIAMENTO PER EDIFICIO EX OMNI DA ASILO NIDO A CENTRO CIVICO - (PROGRESSIVO N° 9 - FASCICOLO N° 344)	5,5	1991	2029	155.354,59	146.428,02	17.350,00	01 06 1	92400	8.423,43	8.926,57	
Totale Quote Interesse - cap. 92400										24.215,08	25.661,48	
Totale Quote Capitale - cap. 800180											25.661,48	

Capitolo quota capitale 800210 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3211842/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE SCUOLA ELEMENTARE (PROGRESSIVO N° 24 - FASCICOLO N° 317)		5,5	1985	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 168310										18.542,75	19.650,31	
Totale Quote Capitale - cap. 800210											19.650,31	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2017

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800220 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3072229/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE SCUOLA MEDIA (PROGRESSIVO N° 27 - FASCICOLO N° 267)		5,5	1981	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 174910										5.593,83	5.927,95	
Totale Quote Capitale - cap. 800220											5.927,95	

Capitolo quota capitale 800300 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3171970/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - (PROGRESSIVO N° 50 - FASCICOLO N° 56)		5,5	1983	2029		
3209503/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - (PROGRESSIVO N° 48 - FASCICOLO N° 326)	5,5	1985	2029	85.673,33	80.750,60	9.568,00	10 05 1	257100	4.645,27	4.922,73	
4133453/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE VIA F. GIOIA - (PROGRESSIVO N° 46 - FASCICOLO N° 346)	5,5	1991	2029	155.858,96	146.903,41	17.406,32	10 05 1	257100	8.450,77	8.955,55	
Totale Quote Interesse - cap. 257100										17.489,12	18.533,78	
Totale Quote Capitale - cap. 800300											18.533,78	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2017

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800320 - RIMBORSO DI QUOTE DI CAPITALE MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					4159972/00	FINANZIAMENTO PER DISAVANZO AZIENDA TRASPORTO - (PROGRESSIVO N° 52 - FASCICOLO N° 349)		5,5	1992	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 263830										41.757,08	44.251,28	
Totale Quote Capitale - cap. 800320											44.251,28	

Capitolo quota capitale 800340 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI CASSA DD.PP. - POS.3190416-16756-3190418-67226-64175-34759-3033079-3078523-3211833-0094947-0094946-

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3078523/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE FOGNARIA - (PROGRESSIVO N° 60 - FASCICOLO N° 270)		5,5	1981	2029		
3190416/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE IDRICA - (PROGRESSIVO N° 53 - FASCICOLO N° 297)	5,5	1983	2029	91.701,86	86.432,73	10.241,26	09 04 1	303760	4.972,13	5.269,13	
3190418/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE SERBATOIO IDRICO - (PROGRESSIVO N° 55 - FASCICOLO N° 320)	5,5	1985	2029	625.588,35	589.642,47	69.865,68	09 04 1	303760	33.919,80	35.945,88	
3211833/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE IDRICA E FOGNARIA - (PROGRESSIVO N° 61 - FASCICOLO N° 322)	5,5	1985	2029	617.865,15	582.363,06	69.003,14	09 04 1	303760	33.501,05	35.502,09	
Totale Quote Interesse - cap. 303760										72.502,54	76.833,20	
Totale Quote Capitale - cap. 800340											76.833,20	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2017

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800380 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
3122492/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE OFFICINA AUTOMEZZI N.U. - (PROGRESSIVO N° 72 - FASCICOLO N° 272)	5,5	1981	2029	491.892,84	463.629,02	54.934,58	09 03 1	307810	26.670,76	28.263,82	
3136215/01	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI (PROGRESSIVO N. 67 - FASCICOLO N. 299)	5,5	1983	2029	177.819,41	167.602,03	19.858,86	09 03 1	307810	9.641,48	10.217,38	
3211836/01	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE - (PROGRESSIVO N° 68 - FASCICOLO N° 321)	5,5	1985	2029	315.866,27	297.716,82	35.275,92	09 03 1	307810	17.126,47	18.149,45	
4050495/00	FINANZIAMENTO PER ACQUISTO MEZZI DI RACCOLTA N.U. - (PROGRESSIVO N° 69 - FASCICOLO N° 339)	5,5	1990	2029	289.379,40	272.751,85	32.317,88	09 03 1	307810	15.690,33	16.627,55	
4050495/01	FINANZIAMENTO PER ACQUISTO MEZZI DI RACCOLTA N.U. - (PROGRESSIVO N° 70 - FASCICOLO N° 339)	5,5	1990	2029	103.296,48	97.361,14	11.536,14	09 03 1	307810	5.600,80	5.935,34	
Totale Quote Interesse - cap. 307810										74.729,84	79.193,54	
Totale Quote Capitale - cap. 800380											79.193,54	

Capitolo quota capitale 800400 - RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI.

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
0658353/01	FINANZIAMENTO PER PARCO VERDE PUBBLICO - (PROGRESSIVO N° 73 FASCICOLO N° 220)	5,5	1978	2029	101.075,44	95.267,71	11.288,10	09 08 1	320410	5.480,37	5.807,73	
Totale Quote Interesse - cap. 320410										5.480,37	5.807,73	
Totale Quote Capitale - cap. 800400											5.807,73	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2017

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800430 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3180815/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE OSPIZIO, CASA DI RIPOSO - (PROGRESSIVO N° 75 - FASCICOLO 330)		5,5	1986	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 346480										26.488,98	28.071,20	
Totale Quote Capitale - cap. 800430											28.071,20	

Capitolo quota capitale 800440 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI CASSA DD PP 3190421 3169275 0031218

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3169275/00	FINANZIAMENTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - (PROGRESSIVO N° 77 - FASCICOLO N° 296/A)		5,5	1983	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 366360										7.080,90	7.503,86	
Totale Quote Capitale - cap. 800440											7.503,86	

Capitolo quota capitale 800470 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3183094/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE FIERA - (PROGRESSIVO N° 82 - FASCICOLO N° 308)		5,5	1983	2029		

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2017

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800470 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
4189154/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE MERCATI AL DETTAGLIO - (PROGRESSIVO N° 83 - FASCICOLO N° 348)	5,5	1992	2029	1.069.583,18	1.008.125,68	119.451,00	14 02 1	384450	57.993,50	61.457,50	
Totale Quote Interesse - cap. 384450										64.376,89	68.222,17	
Totale Quote Capitale - cap. 800470											68.222,17	

Tot. Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
	6.607.397,93	737.913,88	358.257,38	379.656,50	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2017

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Capitolo quota capitale 800473 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI IST. CREDITO SPORTIVO- POS.27054-27094-25956-25958

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
25956/00	FINANZIAMENTO PER COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO A NORME DEL CENTRO TENNISTICO MONTE URPINU - (PROGRESSIVO N° 87 - FASCICOLO N° 132)	4,75	2004	2024	201.281,15	180.056,18	30.536,72	06 01 1	384453	9.311,75	21.224,97	
27094/00	RISTRUTTURAZIONE CAMPO CONI VIALE DIAZ (PROGRESSIVO N° 86 - FASCICOLO N° 131)	4,25	2004	2019	737.557,05	501.968,46	246.756,48	06 01 1	384453	11.167,89	235.588,59	
Totale Quote Interesse - cap. 384453										20.479,64	256.813,56	
45860/00	AMPLIAMENTO CAMPO DI CALCIO E NUOVO IMPIANO ILLUMINAZIONE - BORGO S. ELIA	1,92	2016	2031	1.265.000,00	1.180.666,66	108.115,31	06 01 1	384454	23.781,97	84.333,34	
45862/00	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO SPORTIVO DI MONTE MIXI DENOMINATO EX PALA BOXE E STRUTTURE ATTIGUE	1,92	2016	2031	1.300.000,00	1.213.333,34	111.106,63	06 01 1	384454	24.439,97	86.666,66	
Totale Quote Interesse - cap. 384454										48.221,94	171.000,00	
25958/00	FINANZIAMENTO PER COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO A NORME DEL CENTRO TENNISTICO MONTE URPINU - (PROGRESSIVO N° 88 - FASCICOLO N° 132)	4,25	2004	2019	31.664,61	21.801,11	9.863,50	00 00 0			9.863,50	

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2017

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Capitolo quota capitale 800473 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI IST. CREDITO SPORTIVO- POS.27054-27094-25956-25958

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2017	31/12/2017		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
27054/00	RISTRUTTURAZIONE 2° ANELLO STADIO S. ELIA. (PROGRESSIVO N° 85 - FASCICOLO N° 130)	4,25	2004	2019	253.352,91	174.433,85	78.919,06	00 00 0			78.919,06	

88.782,56

Totale Quote Capitale - cap. 800473

516.596,12

	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
Tot. Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	3.788.855,72	585.297,70	68.701,58	516.596,12	

	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
Totale Generale	10.396.253,65	1.323.211,58	426.958,96	896.252,62	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800180 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					4128375/00	FINANZIAMENTO EDIFICIO EX OMNI DA ASILO NIDO A CENTRO CIVICO - (PROGRESSIVO N° 8 - FASCICOLO N° 342)		5,5	1991	2029		
4128376/00	FINANZIAMENTO PER EDIFICIO EX OMNI DA ASILO NIDO A CENTRO CIVICO - (PROGRESSIVO N° 9 - FASCICOLO N° 344)	5,5	1991	2029	146.428,02	137.003,74	17.350,00	01 06 1	92400	7.925,72	9.424,28	
Totale Quote Interesse - cap. 92400										22.784,30	27.092,26	
Totale Quote Capitale - cap. 800180											27.092,26	

Capitolo quota capitale 800210 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3211842/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE SCUOLA ELEMENTARE (PROGRESSIVO N° 24 - FASCICOLO N° 317)		5,5	1985	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 168310										17.447,12	20.745,94	
Totale Quote Capitale - cap. 800210											20.745,94	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800220 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
3072229/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE SCUOLA MEDIA (PROGRESSIVO N° 27 - FASCICOLO N° 267)	5,5	1981	2029	97.239,88	90.981,41	11.521,78	04 02 1	174910	5.263,31	6.258,47	
Totale Quote Interesse - cap. 174910										5.263,31	6.258,47	
Totale Quote Capitale - cap. 800220											6.258,47	

Capitolo quota capitale 800300 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
3171970/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - (PROGRESSIVO N° 50 - FASCICOLO N° 56)	5,5	1983	2029	76.366,96	71.451,89	9.048,58	10 05 1	257100	4.133,51	4.915,07	
3209503/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - (PROGRESSIVO N° 48 - FASCICOLO N° 326)	5,5	1985	2029	80.750,60	75.553,39	9.568,00	10 05 1	257100	4.370,79	5.197,21	
4133453/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE VIA F. GIOIA - (PROGRESSIVO N° 46 - FASCICOLO N° 346)	5,5	1991	2029	146.903,41	137.448,53	17.406,32	10 05 1	257100	7.951,44	9.454,88	
Totale Quote Interesse - cap. 257100										16.455,74	19.567,16	
Totale Quote Capitale - cap. 800300											19.567,16	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800320 - RIMBORSO DI QUOTE DI CAPITALE MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					4159972/00	FINANZIAMENTO PER DISAVANZO AZIENDA TRASPORTO - (PROGRESSIVO N° 52 - FASCICOLO N° 349)		5,5	1992	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 263830										39.289,79	46.718,57	
Totale Quote Capitale - cap. 800320											46.718,57	

Capitolo quota capitale 800340 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI CASSA DD.PP. - POS.3190416-16756-3190418-67226-64175-34759-3033079-3078523-3211833-0094947-0094946-

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3078523/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE FOGNARIA - (PROGRESSIVO N° 60 - FASCICOLO N° 270)		5,5	1981	2029		
3190416/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE IDRICA - (PROGRESSIVO N° 53 - FASCICOLO N° 297)	5,5	1983	2029	86.432,73	80.869,82	10.241,26	09 04 1	303760	4.678,35	5.562,91	
3190418/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE SERBATOIO IDRICO - (PROGRESSIVO N° 55 - FASCICOLO N° 320)	5,5	1985	2029	589.642,47	551.692,38	69.865,68	09 04 1	303760	31.915,59	37.950,09	
3211833/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE IDRICA E FOGNARIA - (PROGRESSIVO N° 61 - FASCICOLO N° 322)	5,5	1985	2029	582.363,06	544.881,50	69.003,14	09 04 1	303760	31.521,58	37.481,56	
Totale Quote Interesse - cap. 303760										68.218,60	81.117,14	
Totale Quote Capitale - cap. 800340											81.117,14	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800380 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
3122492/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE OFFICINA AUTOMEZZI N.U. - (PROGRESSIVO N° 72 - FASCICOLO N° 272)	5,5	1981	2029	463.629,02	433.789,31	54.934,58	09 03 1	307810	25.094,87	29.839,71	
3136215/01	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI (PROGRESSIVO N. 67 - FASCICOLO N. 299)	5,5	1983	2029	167.602,03	156.814,96	19.858,86	09 03 1	307810	9.071,79	10.787,07	
3211836/01	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE - (PROGRESSIVO N° 68 - FASCICOLO N° 321)	5,5	1985	2029	297.716,82	278.555,42	35.275,92	09 03 1	307810	16.114,52	19.161,40	
4050495/00	FINANZIAMENTO PER ACQUISTO MEZZI DI RACCOLTA N.U. - (PROGRESSIVO N° 69 - FASCICOLO N° 339)	5,5	1990	2029	272.751,85	255.197,21	32.317,88	09 03 1	307810	14.763,24	17.554,64	
4050495/01	FINANZIAMENTO PER ACQUISTO MEZZI DI RACCOLTA N.U. - (PROGRESSIVO N° 70 - FASCICOLO N° 339)	5,5	1990	2029	97.361,14	91.094,86	11.536,14	09 03 1	307810	5.269,86	6.266,28	
Totale Quote Interesse - cap. 307810										70.314,28	83.609,10	
Totale Quote Capitale - cap. 800380											83.609,10	

Capitolo quota capitale 800400 - RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI.

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
0658353/01	FINANZIAMENTO PER PARCO VERDE PUBBLICO - (PROGRESSIVO N° 73 FASCICOLO N° 220)	5,5	1978	2029	95.267,71	89.136,17	11.288,10	09 08 1	320410	5.156,56	6.131,54	
Totale Quote Interesse - cap. 320410										5.156,56	6.131,54	
Totale Quote Capitale - cap. 800400											6.131,54	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800430 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3180815/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE OSPIZIO, CASA DI RIPOSO - (PROGRESSIVO N° 75 - FASCICOLO 330)		5,5	1986	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 346480										24.923,84	29.636,34	
Totale Quote Capitale - cap. 800430											29.636,34	

Capitolo quota capitale 800440 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI CASSA DD PP 3190421 3169275 0031218

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3169275/00	FINANZIAMENTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - (PROGRESSIVO N° 77 - FASCICOLO N° 296/A)		5,5	1983	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 366360										6.662,52	7.922,24	
Totale Quote Capitale - cap. 800440											7.922,24	

Capitolo quota capitale 800470 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3183094/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE FIERA - (PROGRESSIVO N° 82 - FASCICOLO N° 308)		5,5	1983	2029		

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800470 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie	
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo			
					4189154/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE MERCATI AL DETTAGLIO - (PROGRESSIVO N° 83 - FASCICOLO N° 348)		5,5	1992	2029			1.008.125,68
Totale Quote Interesse - cap. 384450										60.573,07	72.025,99		
Totale Quote Capitale - cap. 800470												72.025,99	

	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
Tot. Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-	6.227.741,43	737.913,88	337.089,13	400.824,75	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Capitolo quota capitale 800473 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI IST. CREDITO SPORTIVO- POS.27054-27094-25956-25958

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
25956/00	FINANZIAMENTO PER COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO A NORME DEL CENTRO TENNISTICO MONTE URPINU - (PROGRESSIVO N° 87 - FASCICOLO N° 132)	4,75	2004	2024	180.056,18	157.811,06	30.536,72	06 01 1	384453	8.291,60	22.245,12	
27094/00	RISTRUTTURAZIONE CAMPO CONI VIALE DIAZ (PROGRESSIVO N° 86 - FASCICOLO N° 131)	4,25	2004	2019	501.968,46	256.260,97	247.523,58	06 01 1	384453	1.816,09	245.707,49	
Totale Quote Interesse - cap. 384453										10.107,69	267.952,61	
45860/00	AMPLIAMENTO CAMPO DI CALCIO E NUOVO IMPIANO ILLUMINAZIONE - BORGO S. ELIA	1,92	2016	2031	1.180.666,66	1.096.333,32	106.502,97	06 01 1	384454	22.169,63	84.333,34	
45862/00	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO SPORTIVO DI MONTE MIXI DENOMINATO EX PALA BOXE E STRUTTURE ATTIGUE	1,92	2016	2031	1.213.333,34	1.126.666,68	109.449,68	06 01 1	384454	22.783,02	86.666,66	
Totale Quote Interesse - cap. 384454										44.952,65	171.000,00	
25958/00	FINANZIAMENTO PER COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO A NORME DEL CENTRO TENNISTICO MONTE URPINU - (PROGRESSIVO N° 88 - FASCICOLO N° 132)	4,25	2004	2019	21.801,11	11.937,61	9.863,50	00 00 0			9.863,50	

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Capitolo quota capitale 800473 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI IST. CREDITO SPORTIVO- POS.27054-27094-25956-25958

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
27054/00	RISTRUTTURAZIONE 2° ANELLO STADIO S. ELIA. (PROGRESSIVO N° 85 - FASCICOLO N° 130)	4,25	2004	2019	174.433,85	95.514,79	78.919,06	00 00 0			78.919,06	

88.782,56

Totale Quote Capitale - cap. 800473

527.735,17

	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
Tot. Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	3.272.259,60	582.795,51	55.060,34	527.735,17	

	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
Totale Generale	9.500.001,03	1.320.709,39	392.149,47	928.559,92	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800180 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
4128375/00	FINANZIAMENTO EDIFICIO EX OMNI DA ASILO NIDO A CENTRO CIVICO - (PROGRESSIVO N° 8 - FASCICOLO N° 342)	5,5	1991	2029	256.845,12	238.192,04	32.526,56	01 06 1	92400	13.873,48	18.653,08	
4128376/00	FINANZIAMENTO PER EDIFICIO EX OMNI DA ASILO NIDO A CENTRO CIVICO - (PROGRESSIVO N° 9 - FASCICOLO N° 344)	5,5	1991	2029	137.003,74	127.053,99	17.350,00	01 06 1	92400	7.400,25	9.949,75	
Totale Quote Interesse - cap. 92400										21.273,73	28.602,83	
Totale Quote Capitale - cap. 800180											28.602,83	

Capitolo quota capitale 800210 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
3211842/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE SCUOLA ELEMENTARE (PROGRESSIVO N° 24 - FASCICOLO N° 317)	5,5	1985	2029	301.590,39	279.687,73	38.193,06	04 02 1	168310	16.290,40	21.902,66	
Totale Quote Interesse - cap. 168310										16.290,40	21.902,66	
Totale Quote Capitale - cap. 800210											21.902,66	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800220 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3072229/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE SCUOLA MEDIA (PROGRESSIVO N° 27 - FASCICOLO N° 267)		5,5	1981	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 174910										4.914,36	6.607,42	
Totale Quote Capitale - cap. 800220											6.607,42	

Capitolo quota capitale 800300 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3171970/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - (PROGRESSIVO N° 50 - FASCICOLO N° 56)		5,5	1983	2029		
3209503/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - (PROGRESSIVO N° 48 - FASCICOLO N° 326)	5,5	1985	2029	75.553,39	70.066,41	9.568,00	10 05 1	257100	4.081,02	5.486,98	
4133453/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE VIA F. GIOIA - (PROGRESSIVO N° 46 - FASCICOLO N° 346)	5,5	1991	2029	137.448,53	127.466,48	17.406,32	10 05 1	257100	7.424,27	9.982,05	
Totale Quote Interesse - cap. 257100										15.364,75	20.658,15	
Totale Quote Capitale - cap. 800300											20.658,15	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800320 - RIMBORSO DI QUOTE DI CAPITALE MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					4159972/00	FINANZIAMENTO PER DISAVANZO AZIENDA TRASPORTO - (PROGRESSIVO N° 52 - FASCICOLO N° 349)		5,5	1992	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 263830										36.684,94	49.323,42	
Totale Quote Capitale - cap. 800320											49.323,42	

Capitolo quota capitale 800340 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI CASSA DD.PP. - POS.3190416-16756-3190418-67226-64175-34759-3033079-3078523-3211833-0094947-0094946-

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3078523/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE FOGNARIA - (PROGRESSIVO N° 60 - FASCICOLO N° 270)		5,5	1981	2029		
3190416/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE IDRICA - (PROGRESSIVO N° 53 - FASCICOLO N° 297)	5,5	1983	2029	80.869,82	74.996,74	10.241,26	09 04 1	303760	4.368,18	5.873,08	
3190418/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE SERBATOIO IDRICO - (PROGRESSIVO N° 55 - FASCICOLO N° 320)	5,5	1985	2029	551.692,38	511.626,34	69.865,68	09 04 1	303760	29.799,64	40.066,04	
3211833/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE IDRICA E FOGNARIA - (PROGRESSIVO N° 61 - FASCICOLO N° 322)	5,5	1985	2029	544.881,50	505.310,11	69.003,14	09 04 1	303760	29.431,75	39.571,39	
Totale Quote Interesse - cap. 303760										63.695,82	85.639,92	
Totale Quote Capitale - cap. 800340											85.639,92	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800380 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
3122492/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE OFFICINA AUTOMEZZI N.U. - (PROGRESSIVO N° 72 - FASCICOLO N° 272)	5,5	1981	2029	433.789,31	402.285,85	54.934,58	09 03 1	307810	23.431,12	31.503,46	
3136215/01	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI (PROGRESSIVO N. 67 - FASCICOLO N. 299)	5,5	1983	2029	156.814,96	145.426,45	19.858,86	09 03 1	307810	8.470,35	11.388,51	
3211836/01	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE - (PROGRESSIVO N° 68 - FASCICOLO N° 321)	5,5	1985	2029	278.555,42	258.325,65	35.275,92	09 03 1	307810	15.046,15	20.229,77	
4050495/00	FINANZIAMENTO PER ACQUISTO MEZZI DI RACCOLTA N.U. - (PROGRESSIVO N° 69 - FASCICOLO N° 339)	5,5	1990	2029	255.197,21	236.663,79	32.317,88	09 03 1	307810	13.784,46	18.533,42	
4050495/01	FINANZIAMENTO PER ACQUISTO MEZZI DI RACCOLTA N.U. - (PROGRESSIVO N° 70 - FASCICOLO N° 339)	5,5	1990	2029	91.094,86	84.479,19	11.536,14	09 03 1	307810	4.920,47	6.615,67	
Totale Quote Interesse - cap. 307810										65.652,55	88.270,83	
Totale Quote Capitale - cap. 800380											88.270,83	

Capitolo quota capitale 800400 - RIMBORSO DI QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI.

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
0658353/01	FINANZIAMENTO PER PARCO VERDE PUBBLICO - (PROGRESSIVO N° 73 FASCICOLO N° 220)	5,5	1978	2029	89.136,17	82.662,75	11.288,10	09 08 1	320410	4.814,68	6.473,42	
Totale Quote Interesse - cap. 320410										4.814,68	6.473,42	
Totale Quote Capitale - cap. 800400											6.473,42	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800430 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3180815/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE OSPIZIO, CASA DI RIPOSO - (PROGRESSIVO N° 75 - FASCICOLO 330)		5,5	1986	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 346480										23.271,43	31.288,75	
Totale Quote Capitale - cap. 800430											31.288,75	

Capitolo quota capitale 800440 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI CASSA DD PP 3190421 3169275 0031218

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3169275/00	FINANZIAMENTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - (PROGRESSIVO N° 77 - FASCICOLO N° 296/A)		5,5	1983	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 366360										6.220,81	8.363,95	
Totale Quote Capitale - cap. 800440											8.363,95	

Capitolo quota capitale 800470 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3183094/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE FIERA - (PROGRESSIVO N° 82 - FASCICOLO N° 308)		5,5	1983	2029		

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-

Capitolo quota capitale 800470 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE DI MUTUI E PRESTITI

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
4189154/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE MERCATI AL DETTAGLIO - (PROGRESSIVO N° 83 - FASCICOLO N° 348)	5,5	1992	2029	943.241,54	874.739,70	119.451,00	14 02 1	384450	50.949,16	68.501,84	
Totale Quote Interesse - cap. 384450										56.557,17	76.041,89	
Totale Quote Capitale - cap. 800470											76.041,89	

	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
Tot. Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-	5.826.916,68	737.913,88	314.740,64	423.173,24	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Capitolo quota capitale 800473 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI IST. CREDITO SPORTIVO- POS.27054-27094-25956-25958

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
25956/00	FINANZIAMENTO PER COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO A NORME DEL CENTRO TENNISTICO MONTE URPINU - (PROGRESSIVO N° 87 - FASCICOLO N° 132)	4,75	2004	2024	157.811,06	134.496,75	30.536,72	06 01 1	384453	7.222,41	23.314,31	
27094/00	RISTRUTTURAZIONE CAMPO CONI VIALE DIAZ (PROGRESSIVO N° 86 - FASCICOLO N° 131)	4,25	2004	2019	256.260,97		256.260,97	06 01 1	384453		256.260,97	
Totale Quote Interesse - cap. 384453										7.222,41	279.575,28	
45860/00	AMPLIAMENTO CAMPO DI CALCIO E NUOVO IMPIANO ILLUMINAZIONE - BORGO S. ELIA	1,92	2016	2031	1.096.333,32	1.011.999,98	104.890,64	06 01 1	384454	20.557,30	84.333,34	
45862/00	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO SPORTIVO DI MONTE MIXI DENOMINATO EX PALA BOXE E STRUTTURE ATTIGUE	1,92	2016	2031	1.126.666,68	1.040.000,02	107.792,74	06 01 1	384454	21.126,08	86.666,66	
Totale Quote Interesse - cap. 384454										41.683,38	171.000,00	
25958/00	FINANZIAMENTO PER COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO A NORME DEL CENTRO TENNISTICO MONTE URPINU - (PROGRESSIVO N° 88 - FASCICOLO N° 132)	4,25	2004	2019	11.937,61	2.074,11	9.863,50	00 00 0			9.863,50	

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Capitolo quota capitale 800473 - RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI IST. CREDITO SPORTIVO- POS.27054-27094-25956-25958

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
27054/00	RISTRUTTURAZIONE 2° ANELLO STADIO S. ELIA. (PROGRESSIVO N° 85 - FASCICOLO N° 130)	4,25	2004	2019	95.514,79	16.595,73	78.919,06	00 00 0			78.919,06	

88.782,56

Totale Quote Capitale - cap. 800473

539.357,84

Tot. Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
2.744.524,43	588.263,63	48.905,79	539.357,84	

Totale Generale

Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
8.571.441,11	1.326.177,51	363.646,43	962.531,08	



ALLEGATO D

Nota informativa sugli strumenti finanziari derivati del Comune di Cagliari (articolo 62, comma 8, DL 112/2008)

A) - Informazioni sull'entità e natura dei contratti derivati

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.

Nel 2005, pertanto, è stata sottoscritta un'operazione in derivati con 3 controparti bancarie al fine di raggiungere i seguenti obiettivi:

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

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

tasso variabile indicizzati all'Euribor 6 mesi e maggiorato di uno spread dello 0,17%. Il tasso della prossima cedola che il Comune dovrà pagare in data 23 dicembre 2016 è pari al 0,011%.

A.1) - Informazioni 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 iniziale: **€ 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 (*Amortising*), 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 tasso 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: **Amortising Swap**

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

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

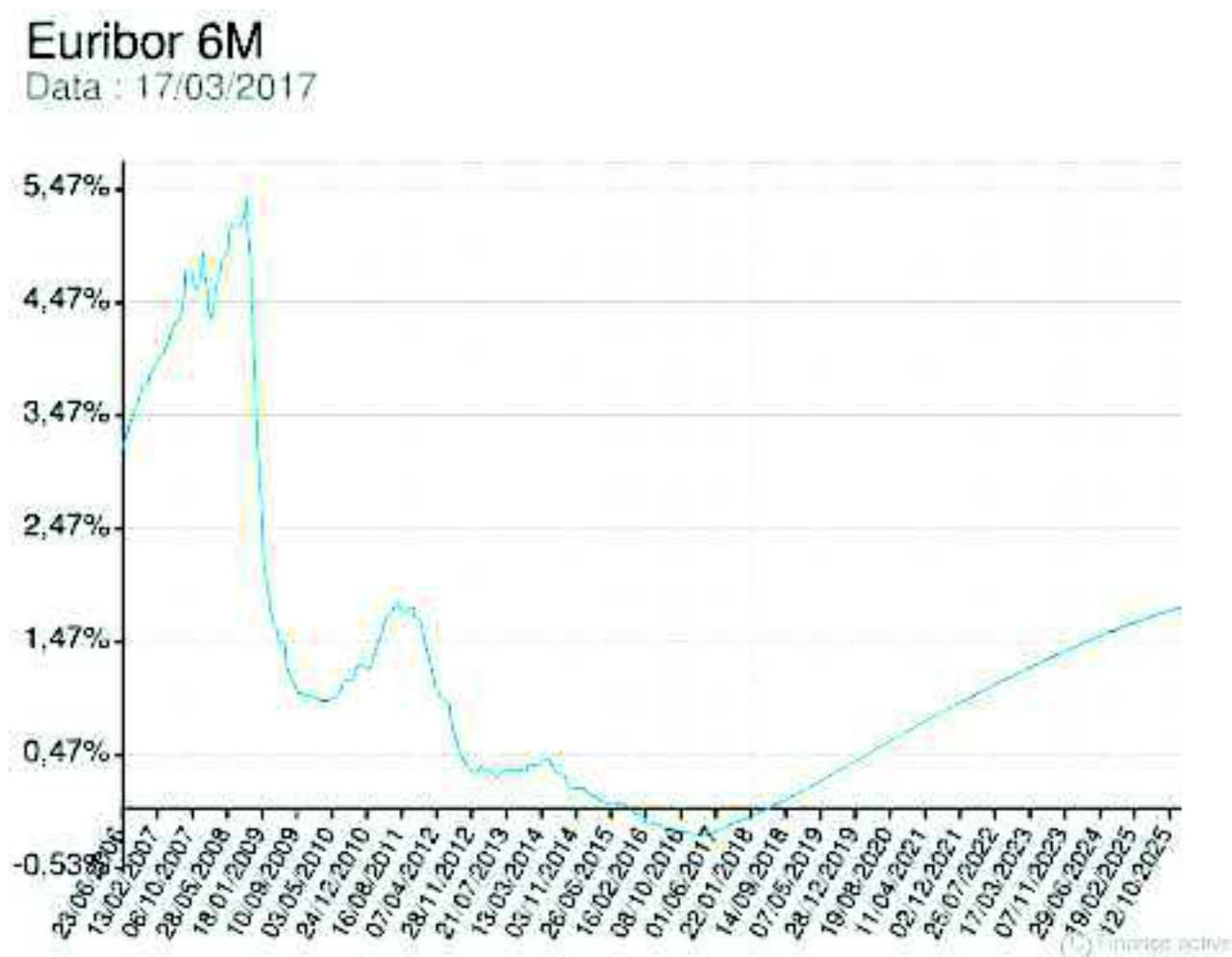
Data	Quota capitale versata
23/06/2006	299 999,58 €
27/12/2006	299 999,58 €
25/06/2007	584 403,24 €
24/12/2007	601 935,00 €
23/06/2008	619 993,18 €
23/12/2008	638 593,44 €
23/06/2009	657 750,73 €
23/12/2009	677 483,40 €
23/06/2010	697 807,39 €
23/12/2010	718 742,28 €
23/06/2011	740 304,60 €
23/12/2011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

A.2) - Eventi finanziari attesi negli anni 2016, 2017 e 2018

La politica espansiva della Banca Centrale Europea, tesa a far riprendere l'inflazione in Europa, ha determinato negli ultimi anni una tendenziale riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) spingendolo negli ultimi mesi in campo negativo. Sulla base delle quotazioni all'inizio di marzo 2017, il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi forward) in graduale risalita sino al raggiungimento di livelli positivi entro il mese di maggio 2018.

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



B) – Flussi di Cassa attesi

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

TABELLA 1: IRS & COLLAR - DIFFERENZIALI ATTESI: ANNI 2017, 2018 E 2019

Riferimento	Controparte	2017	2018	2019
IRS 13.536M	Deutsche Bank	- 329 293,05 €	- 283 175,53 €	- 239 960,87 €
IRS 18,448M	Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo	- 448 788,28 €	- 385 935,45 €	- 327 038,89 €
IRS 9.033M	NATIXIS	- 219 747,64 €	- 188 971,98 €	- 160 133,46 €
TOTALE		- 997 828,97 €	- 858 082,96 €	- 727 133,22 €

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

Si precisa 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 i tassi Euribor 6 mesi superiore al tasso limite di - 0,17%.

TABELLA 3: COSTO TOTALE DEL DEBITO: 2017, 2018, 2019¹

Controparte	2017	2018	2019
Interessi BOC	0,00 €	- 25 101,33 €	- 68 010,73 €
Swap	- 997 828,97 €	- 858 082,96 €	- 727 133,22 €
Totale	- 997 828,97 €	- 883 184,29 €	- 795 143,95 €
TFSCFS²	4,07%	3,96%	3,98%

1

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

2

Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula:
$$TFSCFS = \frac{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000]}{[(\text{Nominale medio} * 365)]}$$

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

TABELLA 2: AMORTISING SWAP – QUOTE DA VERSARE ANNI: 2017, 2018, 2019

Controparte	2017	2018	2019
Deutsche Bank	- 707 097,70 €	- 750 160,01 €	- 795 845,08 €
Intesa Sanpaolo	- 963 692,29 €	- 1 022 381,23 €	- 1 084 644,69 €
NATIXIS	- 471 868,61 €	- 500 605,45 €	- 531 092,54 €
	- 2 142 658,60 €	- 2 273 146,69 €	- 2 411 582,30 €

C) - Fair Value Derivati

L'effetto del versamento delle quote relative all'*Amortising Swap*, così come descritto nel precedente paragrafo, 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.

All'inizio di marzo il Mark to Market è positivo per il Comune di Cagliari per € 12.266.461,63.

Nella tabella seguente si riporta il *mark to market* atteso nel triennio 2017-2018-2019.

TABELLA 3: MARK TO MARKET ATTESO ANNI 2017-2018-2019

Data	Capitale accumulato a fine esercizio	MtM ³
31/12/2017	18 445 787,49 €	15.461.880,40 €
31/12/2018	20 718 934,18 €	18.578.047,27 €
31/12/2019	23 130 516,48 €	21.645.988,93 €

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

F)- Stanziamenti di bilancio

Per la quantificazione della spesa per interessi per il triennio 2016-2018, 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 quantificati sulla base dei tassi *forward* all'inizio del mese di marzo 2017.

TABELLA 6: FLUSSI IN ENTRATA

Titolo 3	2017	2018	2019
	100.000 €	100.000 €	100.000€

TABELLA 7: FLUSSI IN USCITA

Titolo 1	2017	2018	2019
	998.000 €	885.000€	795.200 €

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 sottostante. Si precisa che nella tabella dei flussi in uscita non sono stati considerati i versamenti delle quote relative all'Amortising Swap.

Art. 11 D.Lgs. 118/2011 c. 5 lett. h e i: elenco partecipazioni possedute con indicazione della quota di partecipazione e degli indirizzi internet

Partecipazioni dirette	% di partecipazione	Partecipazioni indirette	% di partecipazione	Attività svolta	Bilancio Consolidato esercizio 2015 - DC n. 99 del 18.10.2016	Indirizzo Internet
Società						
Abbanoa Spa	6,92			Servizio idrico integrato	SI	www.abbanoa.it/bilanci1
Società Ippica Srl	69,57			Promozione e sviluppo del cavallo sardo e dello sport ippico, svolgimento manifestazioni.	SI	http://ippodromocagliari.it/si/bilancio/
ITS Area Vasta Scarl	35,72			Realizzazione e gestione del sistema di "Sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nell'area vasta"	SI	www.itsareavasta.it/
CTM Spa	67,5			Trasporto pubblico locale TPL (In data 13 dicembre 2016 è divenuta esecutiva l'incorporazione per fusione della società Technomobility srl in CTM)	SI	www.ctmcagliari.it/
		ITS Area Vasta Scarl	28,66	Vedi sopra	SI	www.itsareavasta.it/
		Parkar Srl	100	Gestione parcheggi e attività collegate al TPL	NO	www.parkar.it/

Art. 11 D.Lgs. 118/2011 c. 5 lett. h e i: elenco partecipazioni possedute con indicazione della quota di partecipazione e degli indirizzi internet

Partecipazioni dirette	% di partecipazione	Partecipazioni indirette	% di partecipazione	Attività svolta	Bilancio Consolidato esercizio 2015 - DC n. 99 del 18.10.2016	Indirizzo Internet
Enti di diritto privato						
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	Non definibile			La Fondazione persegue la diffusione dell'arte musicale realizzando, in Italia e/o all'estero, spettacoli lirici, di balletto, concerti e spettacoli musicali.	NO	www.teatroliricodicagliari.it/
Enti di diritto pubblico						
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius Saline	45			Gestione ecosistema del Molentargius Saline - LR 5/1999	NO	www.parcamolentargius.it/
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna EGAS	6,5			Funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato - LR 4/2015	NO	www.ato.sardegna.it/

Art. 11 D.Lgs. 118/2011 c. 5 lett. h e i: elenco partecipazioni possedute con indicazione della quota di partecipazione e degli indirizzi internet

Partecipazioni dirette	% di partecipazione	Partecipazioni indirette	% di partecipazione	Attività svolta	Bilancio Consolidato esercizio 2015 - DC n. 99 del 18.10.2016	Indirizzo Internet
Consorzio Industriale provinciale di Cagliari CACIP	30			Gestione area industriale di Cagliari	SI	www.cacip.it/
		Porto Industriale Spa	8	Esercizio di terminal contenitori.	NO	Senza sito
		Zona Franca di Cagliari Scpa	50	Gestione ed amministrazione della zona franca di Cagliari - Società inattiva	NO	Senza sito
		Feeder and Domestic Service Srl	24,9	Attività portuali	NO	Senza sito
		Tecnocasic Spa	100	Servizi ambientali	NO	www.tecnocasic.it/
		C.RE.A. consorzio	7,7	Consorzio per la reindustrializzazione dell'area chimica di Cagliari - attualmente inattivo	NO	Senza sito