



**Bilancio di previsione
2025 - 2026 - 2027**

Nota Integrativa

INDICE

1. PREMessa	PAG.	3
2. STRUTTURA DELLA NOTA INTEGRATIVA	PAG.	5
2. IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2025-2026-2027	PAG.	7
- QUADRO RIASSUNTIVO E QUADRO DEGLI EQUILIBRI	PAG.	8
- ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI	PAG.	14
- ANALISI DELLE SPESE CORRENTI	PAG.	26
▪ SPESE CORRENTI PER MISSIONE	PAG.	27
▪ FONDI ED ACCANTONAMENTI	PAG.	29
▪ SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATO	PAG.	34
- ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE	PAG.	35
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO	PAG.	37
- PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2024	PAG.	38

ALLEGATI

- A. DETTAGLIO ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE
- B. ELENCO SPESE IN CONTO CAPITALE
- C. PROSPETTO DEI MUTUI IN AMMORTAMENTO – ANNUALITÀ 2025-2026-2027
- D. NOTA INFORMATIVA EX ART. 62, COMMA 8, DEL D.L. 112/2008 CONVERTITO IN LEGGE 133/2008 COME MODIFICATO DALL'ARTICOLO 3, COMMA 1, DELLA LEGGE FINANZIARIA PER IL 2009
- E. RISULTANZE DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI: ELENCO LINK

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

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

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

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

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

- i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;*
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;*
- nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;*
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;*
- gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*

- l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

- l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;

- altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

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

- allegato n. 4/1: par. 9.3, 4° capoverso, punto m); par. 9.7, 4° capoverso, punto 1) e 5° capoverso; paragrafo 9.8, 19° capoverso; 9.11;

- decreto legislativo n. 118/2011: art. 11, comma 3, punto g) e comma 5;

- decreto legislativo n. 267/2000: art. 172, comma 1;

- articolo 62, comma 8, del Decreto-legge n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008;

- articolo 4, comma 6, decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno, del 2 aprile 2015.

I criteri di valutazione adottati

I criteri di valutazione adottati nella formulazione delle previsioni triennali di entrata e spesa del bilancio di previsione 2025 - 2027 rispettano i principi di cui all'art. 80 del d.lgs. n. 118/2011 e del relativo all'allegato n. 1 "Principi generali o postulati":

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

Le previsioni di entrata sono classificate in:

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

Le previsioni di spesa sono classificate in:

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

Nella predisposizione del Bilancio di previsione finanziario 2025 2026 2027 si è tenuto conto della normativa vigente con particolare riferimento alla Legge 30 dicembre 2023 n. 120, Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024/2026 mentre non si è preso in considerazione il disegno di legge di bilancio 2025 presentato dal Consiglio dei Ministri che è approvato alla Camera dei Deputati ed ha avviato il suo percorso di approvazione in Parlamento.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata:

1. per ciò che concerne l'entrata, le previsioni sono state stimate con riferimento ai presumibili livelli di accertamento dell'esercizio 2024 definiti con riferimento all'applicazione del principio di contabilità finanziaria potenziata, rettificata per eventuali aumenti/riduzioni che possono intervenire da modifiche normative e da indirizzi già assunti;
2. per ciò che concerne la spesa, tenendo conto dei livelli delle previsioni iniziali 2024 eventualmente modificate nel corso dell'esercizio per effetto di intervenute esigenze di fabbisogni finanziari ricorrenti, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate, di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti, delle spese che presumibilmente inizieranno a divenire esigibili dal 2025.

Il Bilancio di previsione finanziario 2025-2026-2027

La manovra complessiva del Bilancio 2025-2026-2027, comprese le partite di giro, ammonta a:

- euro 522.210.092,20 per il 2025
- euro 487.049.523,50 per il 2026
- euro 458.040.024,00 per il 2027.

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

ENTRATE		2025 MANOVRA COMPLESSIVA 522,210 mln	SPESE	
Utilizzo FPV	35,464 mln		Titolo 1	313,050 mln
Avanzo	0 mln	Titolo 2	120,757 mln	
Titolo 1	158,745 mln	Titolo 3	44,455 mln	
Titolo 2	104,830 mln	Titolo 4	0,354 mln	
Titolo 3	45,506 mln	Titolo 7	43,593 mln	
Titolo 4	92,054 mln	Totale	522,210 mln	
Titolo 5	41,017 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	43,593 mln			
Totale	522,210 mln			
ENTRATE		2026 MANOVRA COMPLESSIVA 487,049 mln	SPESE	
Utilizzo FPV	1,574 mln		Titolo 1	305,850 mln
Avanzo	0 mln	Titolo 2	137,269 mln	
Titolo 1	165,920 mln	Titolo 3	0,00 mln	
Titolo 2	99,293 mln	Titolo 4	0,337 mln	
Titolo 3	42,859 mln	Titolo 7	43,593 mln	
Titolo 4	133,722 mln	Totale	487,049 mln	
Titolo 5	0,00 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	43,593 mln			
Totale	487,049 mln			
ENTRATE		2027 MANOVRA COMPLESSIVA 458,040 mln	SPESE	
Utilizzo FPV	1,499 mln		Titolo 1	305,015 mln
Avanzo	0 mln	Titolo 2	109,336 mln	
Titolo 1	165,730 mln	Titolo 3	0,00 mln	
Titolo 2	98,426 mln	Titolo 4	0,349 mln	
Titolo 3	42,981 mln	Titolo 7	43,339 mln	
Titolo 4	106,061 mln	Totale	458,040 mln	
Titolo 5	0,00 mln			
Titolo 6	0,00 mln			
Titolo 9	43,339 mln			
Totale	458,040 mln			

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025 2026 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	299.129.332,15								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		35.464.505,20	1.660.121,76	1.499.809,00	Titolo 1: Spese correnti	388.908.165,57	313.050.088,85	305.850.273,35	305.014.869,06
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	308.215.579,44	158.744.744,70	165.920.657,72	165.730.657,72	- di cui fondo pluriennale vincolato		1.573.834,25	1.499.809,00	1.499.809,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	156.495.094,93	104.830.044,10	99.293.454,85	98.426.082,85	Titolo 2: Spese in conto capitale	252.706.329,73	120.756.598,92	137.268.530,35	109.336.060,17
Titolo 3: Entrate extratributarie	125.468.349,09	46.506.500,21	42.859.621,28	42.881.621,28	- di cui fondo pluriennale vincolato		86.287,51	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	345.651.823,45	92.053.975,99	133.722.345,89	106.061.891,15	Titolo 3: Spese per incremento attività finanziarie	44.455.342,00	44.455.342,00	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	41.017.000,00	41.017.000,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	976.847.846,91	443.152.265,00	441.796.079,74	413.200.253,00	Totale spese finali.....	686.069.837,30	478.262.029,77	443.118.803,70	414.350.929,23
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	528.715,45	354.740,43	337.397,80	349.132,77
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	50.309.677,49	43.593.322,00	43.593.322,00	43.339.962,00	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli	1.027.157.524,40	486.745.587,00	485.389.401,74	456.540.215,00	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	51.227.992,82	43.593.322,00	43.593.322,00	43.339.962,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.326.286.856,55	522.210.092,20	487.049.523,50	458.040.024,00	Totale Titoli	737.826.545,57	522.210.092,20	487.049.523,50	458.040.024,00
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	737.826.545,57	522.210.092,20	487.049.523,50	458.040.024,00					
Fondo di cassa finale presunto	588.460.310,98								

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025

ENTRATE	
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	8.070.479,48
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	27.394.025,72
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	158.744.744,70
Titolo 2 Trasferimenti correnti	104.830.044,10
Titolo 3 Entrate extratributarie	46.506.500,21
Titolo 4 Entrate in conto capitale	92.053.975,99
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	41.017.000,00
Totale entrate finali	478.616.770,20
Titolo 6 Accensione Prestiti	0,00
Titolo 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	43.593.322,00
Totale titoli	522.210.092,20
TOTALE ENTRATE	522.210.092,20
SPESE	
Disavanzo di amministrazione	0,00
Titolo 1 Spese correnti	313.050.088,85
- di cui fondo pluriennale vincolato	<i>1.573.834,25</i>
Titolo 2 Spese in conto capitale	120.756.598,92
- di cui fondo pluriennale vincolato	86.287,51
Titolo 3 Spese per incremento attività finanziarie	44.455.342,00
Totale spese finali	478.262.029,77
Titolo 4 Rimborso Prestiti	354.740,43
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	43.593.322,00
Totale titoli	522.210.092,20
TOTALE SPESE	522.210.092,20

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	299.129.332,15			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	8.070.479,48	1.573.834,25	1.499.809,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	310.081.289,01	308.073.733,85	307.138.361,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	313.050.088,85	305.850.273,35	305.014.869,06
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		1.573.834,25	1.499.809,00	1.499.809,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		42.495.149,60	44.501.250,16	44.501.250,16
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	20.000,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	354.740,43	337.397,80	349.132,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		4.726.939,21	3.459.896,95	3.274.169,02
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	478.541,00	450.000,00	450.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.767.138,21	3.909.896,95	3.724.169,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) (O=G+H+I-L+M)		3.438.342,00	0,00	0,00

Il saldo positivo della parte corrente, per il solo esercizio 2025, pari a euro 3.438.342,00, copre le spese del titolo III "Altre spese per acquisizione di attività finanziarie" relative allo swap di ammortamento del prestito obbligazionario in essere. Nel 2026 e nel 2027, invece, il saldo dell'equilibrio di parte corrente è pari a 0,00 euro.

La sezione relativa agli "Equilibri di parte corrente" sopra riportata evidenzia, in particolare, come il bilancio corrente preveda l'utilizzo di entrate in conto capitale per il finanziamento delle spese correnti: euro 478.541,00 nel 2025, euro 450.000,00 nel 2026 e nel 2027:

- una minima parte dello stanziamento, pari ad € 28.541,00 si riferisce ad una destinazione obbligatoria, prevista dall'art. 56-bis, comma 11, del d.l. 69/2013, come successivamente modificato, e che stabilisce che il 10% dei proventi derivanti dalle alienazioni del patrimonio immobiliare disponibile sia destinata all'estinzione anticipata dei mutui e prestiti degli enti locali. Il vincolo deve essere rispettato anche qualora l'Ente non intenda procedere ad alcuna estinzione anticipata: le quote non utilizzate per tale obbligata destinazione confluiscono, al termine dell'esercizio, nell'avanzo di amministrazione vincolato;
- l'importo di € 450.000,00 si riferisce, invece, alla quota dei permessi di costruire che vengono destinati alla copertura delle spese per gli interventi sostitutivi di demolizione a seguito di ordinanza.

Risultano, invece, utilizzate entrate correnti per il finanziamento di alcune spese in conto capitale per un importo pari a euro 1.640.331,07 nel 2025, euro 1.473.398,20 nel 2026 e euro 4.520.754,05 nel 2027. L'utilizzo di una parte delle entrate correnti per il finanziamento delle spese in conto capitale è evidenziato sia nel quadro sopra riportato, sia nella sezione degli Equilibri in conto capitale, di seguito riportata:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	27.394.025,72	86.287,51	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	133.070.975,99	133.722.345,89	106.061.891,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	478.541,00	450.000,00	450.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	41.017.000,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.767.138,21	3.909.896,95	3.724.169,02
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	120.756.598,92	137.268.530,35	109.336.060,17

<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	20.000,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00

Come già evidenziato, il saldo positivo di parte corrente che emerge dal primo prospetto (euro 3.438.342,00 per il 2025) viene utilizzato a copertura delle spese del titolo III relative dallo swap di ammortamento del prestito obbligazionario in essere:

EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	41.017.000,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	44.455.342,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00

Altra importante informazione desumibile dal prospetto degli Equilibri economico-finanziari è rappresentata dall'entità del Fondo pluriennale vincolato, iscritto tra le entrate, che finanzia impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi considerati nel Bilancio 2025-2026-2027. 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			
2025	2026	2027	
8.070.479,48	1.573.834,25	1.499.809,00	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			
2025	2026	2027	
27.394.025,72	86.287,51	0,00	
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			
2025	2026	2027	
35.464.505,20	1.660.121,76	1.499.809,00	

Con riferimento al Fondo pluriennale vincolato di parte corrente in entrata (che per l'esercizio 2025 corrisponde all'importo del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto nella spesa dell'asestato 2024) si riportano, di seguito, le relative fonti di finanziamento:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			
	2025	2026	2027
a. Entrate vincolate	5.817.186,43	26.090,00	0,00
b. Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	2.073.153,80	1.547.744,25	1.499.809,00
c. Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00	0,00	0,00
d. Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	0,00	0,00	0,00
e. Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce, non divenuti esigibili	180.139,25	0,00	0,00
	8.070.479,48	1.573.834,25	1.499.809,00

Come emerge dalla tabella sopra riportata, il Fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata è costituito per la maggior parte da entrate vincolate (lett. a)) derivanti per lo più da trasferimenti correnti nonché da avanzo generatosi in relazione a detti trasferimenti. All'interno di tale voce la quota più consistente è quella correlata alle spese del settore Politiche sociali, finanziate da trasferimenti statali e regionali. La quota relativa alle spese di personale (lettera b) è destinata alla retribuzione di risultato di cui al fondo incentivante per il personale per l'annualità 2024, finanziata da entrate correnti non vincolate.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA - PARTE CORRENTE			
	2025	2026	2027
a Fondo pluriennale vincolato finanziato dalla competenza	1.499.809,00	1.499.809,00	1.499.809,00
b Fondo pluriennale vincolato finanziato dagli anni precedenti	74.025,25	0,00	0,00
	1.573.834,25	1.499.809,00	1.499.809,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA - PARTE CONTO CAPITALE			
	2025	2026	2027
a Fondo pluriennale vincolato finanziato dalla competenza	0,00	0,00	0,00
b Fondo pluriennale vincolato finanziato dagli anni precedenti	86.287,51	0,00	0,00
	86.287,51	0,00	0,00

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

L'importo complessivo delle entrate correnti è pari ad euro 310.081.289,01 nel 2025, a euro 308.073.733,85 nel 2026 e a euro 307.138.361,85 nel 2027, così ripartite:

	2025	2026	2027
entrate correnti proprie (tributarie ed extra-tributarie) TIT. 1 + TIT III	205.251.244,91	208.780.279,00	208.712.279,00
entrate correnti da trasferimenti TIT II	104.830.044,10	99.293.454,85	98.426.082,85

Come nei precedenti esercizi, la composizione delle Entrate correnti vede la prevalenza di quelle proprie sulle entrate da trasferimenti, conseguenza del processo di federalismo fiscale. Di seguito la tabella che evidenzia l'indice dell'autonomia finanziaria e la sua evoluzione dal 2023.

INDICATORE DI AUTONOMIA FINANZIARIA										
	2023		2024		2025		2026		2027	
Titolo I + titolo III	197.745.131,64		203.272.165,11		205.251.244,91		208.780.279,00		208.712.279,001	
Titolo I + Titolo II + Titolo III	298.269.502,02	66,30	319.116.595,56	63,70	310.081.289,01	66,19	308.073.733,85	67,77	307.138.361,85	67,95

2023: dati di rendiconto; 2024: dati da bilancio assestato

Di seguito il confronto tra le previsioni del nuovo bilancio e le previsioni assestate del 2024 ma anche il confronto con i dati di consuntivo 2023.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
Tipologia	Accertamenti 2023	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Var % 25-23	Var % 25-24	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	132.653.554,68	134.711.544,92	139.148.530,92	4,89	3,29	146.324.443,94	146.134.443,94
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	20.776.120,18	21.681.880,76	19.596.213,78	- 5,67	-9,61	19.596.213,78	19.596.213,78
Totale	153.429.674,86	156.393.425,68	158.744.744,70	3,46	1,50	165.920.657,72	165.730.657,72

1.1 IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI

Con riferimento alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1), in attesa della legge di bilancio 2025, la manovra di bilancio non prevede alcun adeguamento delle stesse che, pertanto, rimangono confermate nella medesima misura del precedente esercizio.

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

IMU: euro 41.560.000,00 per ciascuna annualità 2025-2026-2027.

La previsione scaturisce dall’applicazione delle aliquote IMU vigenti nell’esercizio precedente ed è stata valutata tenendo conto del gettito riscosso nell’esercizio 2023. Come nei precedenti esercizi, il bilancio di previsione accoglie una parte del gettito d’imposta versato dai contribuenti in quanto l’importo di euro 8.977.791,67 verrà trattenuto dall’Erario ai sensi dell’articolo 6, del D.L. 16/2014 per essere utilizzato a titolo di contribuzione alla formazione del Fondo di Solidarietà comunale.

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

In applicazione del comma 757 dell’art. 1 della Legge n. 160/2019 con la proposta deliberativa consiliare n. 144 del 26.11.2024 avente oggetto “Imposta municipale propria (IMU) – Approvazione aliquote e detrazioni anno 2025” si intende approvare le aliquote vigenti dal 2020 secondo il prospetto di cui al Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 7 luglio 2023, come modificato dal Decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 6 settembre 2024. Con tale deliberazione si propone la conferma delle aliquote vigenti approvate con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 113 del 30/09/2020 avente ad oggetto “Imposta municipale propria (IMU) – Approvazione aliquote e detrazioni anno 2020”;

TARI: euro 54.354.263,00 per l’annualità 2025, euro 61.950.176,02 per le annualità 2026 e 2027.

L’Ente si avvale di quanto previsto dall’art. 3, comma 5-quinquies, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito, con modificazioni, dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15 come modificato dall’art. 43, comma 11, del decreto-legge n. 50 del 17.05.2022, in base al quale i comuni, a decorrere dall’anno 2022 e in deroga all’articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Le previsioni inerenti alla TARI contenute nel Bilancio si basano, quindi, sul vigente PEF, elaborato dal Servizio Igiene del Suolo per il quadriennio 2022 – 2025 e approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 63 del 24.05.2022 e aggiornato con riferimento al biennio 2024 2025 con la deliberazione della Commissione Straordinaria n. 36 del 07.06.2024. È da ricordare che il PEF è elaborato secondo il metodo tariffario MTR – 2

approvato, per il periodo 2022-2025, dall’Autorità di Regolazione per l’Energia, Reti e Ambiente (A.R.E.R.A) con la deliberazione n. 363/2021. Il principio, ormai consolidato, dispone che il gettito derivante dalla Tassa sui rifiuti non può superare l’importo che scaturisce dal Piano economico finanziario del servizio di gestione integrata dei rifiuti. Il Metodo Tariffario (MTR-2) definito da ARERA coinvolge innanzitutto i gestori del servizio: è infatti previsto che il PEF sia redatto dal gestore del servizio integrato dei rifiuti (raccolta, trasporto, smaltimento dei rifiuti, spazzamento e lavaggio delle strade, nonché gestione delle tariffe e rapporti con l’utenza) e, pertanto, qualora i gestori siano diversi (come nel caso del Comune di Cagliari), i singoli gestori devono produrre il proprio PEF. Per il quadriennio 2026 – 2029 si è in attesa delle decisioni di ARERA.

Al tributo TARI deve essere applicato il principio della competenza finanziaria potenziata secondo il quale si deve tener conto delle difficoltà di riscossione e, quindi, della necessità di accantonare una quota delle entrate nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Per l’entrata TARI è previsto l’accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nella misura del 26,40%, cioè per un importo pari a euro 14.349.525,43 per l’esercizio 2025, euro 16.354.846,47 per ciascuna annualità 2026 e 2027.

Addizionale comunale all’IRPEF – importo previsto: euro 19.130.000,00 per l’annualità 2025, euro 18.710.000,00 per l’annualità 2026 e euro 18.520.000,00 per l’annualità 2027.

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

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

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

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

IMU anni pregressi – previsione: euro 16.000.000,00 per ciascuna annualità 2025-2026-2027

Questo tipo di entrata deriva dall'attività di accertamento svolta dal Servizio Tributi sull'evasione/elusione fiscale e sulle irregolarità di versamento dell'IMU di anni precedenti. Ai fini della quantificazione dello stanziamento si è tenuto conto degli avvisi di accertamento emessi negli ultimi anni. Detta entrata, proprio perché derivante dai controlli del Servizio, non può essere considerata per "autoliquidazione": in tali casi il principio della competenza finanziaria potenziata prevede che debbano essere accertate nel corso dell'esercizio le entrate per le quali il diritto alla riscossione scade nell'esercizio, indipendentemente dall'avvenuta riscossione. In questi casi (come già visto per la TARI) deve essere iscritto in parte spesa l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. L'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata ha portato a quantificare la misura dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in una percentuale pari all'83,93% (l'accantonamento è il medesimo nelle tre annualità di bilancio e risulta pari a euro 13.428.800,00).

TARI anni pregressi – importo previsto: euro 3.000.000 per ciascuna annualità 2025-2026-2027.

TARI ruoli suppletivi – importo previsto: euro 2.500.000 per ciascuna annualità 2025-2026-2027.

L'importo previsto in Bilancio è stato quantificato dal Servizio Tributi sulla base dell'attività di verifica che si potrà tradurre in notifica di avvisi di accertamento ai contribuenti. Anche su queste entrate è stata calcolata la percentuale di "dubbia o difficile esigibilità" con riguardo alla quota di difficile riscossione. Applicando la metodologia di calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al principio contabile applicato allegato al DPCM 28/12/2011, detta percentuale è stata calcolata nella misura del 61,75% (pari a euro 1.852.500,00) con riferimento alla TARI degli anni pregressi e del 34,59% (pari a euro 864.750,00) con riferimento alla TARI dei ruoli suppletivi. L'accantonamento è il medesimo nelle tre annualità di bilancio.

Imposta di soggiorno – importo previsto euro 1.400.000 per ciascuna annualità 2025-2026-2027.

L'imposta di soggiorno è stata istituita con deliberazione del Consiglio Comune n. 45 del 20/04/2021. La valutazione del gettito è supportata dai consistenti flussi turistici registrati nel corrente esercizio. Trattandosi di un'entrata che sarà accertata per cassa, non si prevede l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione.

3.1 FONDI PEREQUATIVI

Fondo di Solidarietà Comunale – importo previsto euro 19.596.213,78 per ciascuna annualità 2025-2026-2027.

Lo stanziamento del Fondo di solidarietà comunale (fondo costituito presso il Ministero dell'Interno allo scopo di redistribuire con finalità perequative tra i Comuni una quota dell'IMU, trattenuta dallo Stato) tiene conto della quantificazione disposta dal Ministero dell'Interno per l'anno 2024 e, in misura proporzionale, degli incrementi previsti per gli anni 2024, 2025 e 2026 dall'art. 1, comma 449, lett. d-quater, d-quinquies, d-sexies e d-octies della legge 232/2016, come rettificati dai provvedimenti successivamente intervenuti.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti correnti							
Tipologia	Accertamenti 2023	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Var % 25-23	Var % 25-24	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	100.169.872,09	115.451.589,11	104.438.859,70	4,26	-9,54	98.903.927,41	98.038.212,35
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	14.498,29	12.841,34	11.184,40	-22,85	-12,90	9.527,44	7.870,50
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	340.000,00	380.000,00	380.000,00	11,76	0	380.000,00	380.000,00
1.5 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00
Totale	100.524.370,38	115.844.430,45	104.830.044,10	4,28	-9,51	99.293.454,85	98.426.082,85

1.1 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali

Il Bilancio 2025-2026-2027 prevede un importo irrisorio di trasferimenti ordinari erariali. Si ricorda, infatti, che l'attribuzione del Ministero dell'Interno a titolo di Fondo di Solidarietà Comunale rappresenta un'entrata "fiscalizzata" da iscriverne tra le entrate tributarie - perequative e non è più considerata "trasferimento"; ciò in quanto è alimentata dalle quote di IMU versate dai contribuenti e trattenute dallo Stato per essere redistribuite tra gli Enti Locali secondo sistemi di perequazione, oltre che da una quota relativa alla compensazione del minor gettito TASI/IMU in conseguenza delle esenzioni introdotte nel 2016 per le abitazioni principali.

INDICATORE DI DIPENDENZA ERARIALE										
	2023		2024		2025		2026		2027	
Trasferimenti statali	26.074.773,92	8,74	29.232.674,14	9,16	34.152.264,20	11,01	30.633.310,01	9,94	29.842.759,91	9,72
Entrate correnti	298.269.502,02		319.116.595,56		310.081.289,01		308.073.733,85		307.138.361,85	

L'importo dei trasferimenti da Amministrazioni Centrali iscritto in entrata nel Bilancio 2025 si riferisce ad erogazioni differenti dai contributi erariali ordinari e, in particolare, tra gli importi più rilevanti, con carattere ripetitivo, si ricordano i seguenti:

- trasferimento compensativo del minor gettito IMU derivante dall'esenzione dei cosiddetti "immobili destinati alla vendita" e dei terreni agricoli: euro 343.000 (stanziamento quantificato sulla base del comunicato del Ministero dell'Interno per l'anno 2024);
- trasferimento del Ministero delle Politiche sociali destinato ad interventi per l'infanzia e l'adolescenza di cui alla Legge 285/1997: euro 763.041 in ciascuna delle annualità di bilancio;
- trasferimento di euro 202.200 del Ministero dell'Istruzione volto alla copertura del minor gettito TARI conseguente all'esclusione delle scuole dal pagamento del tributo (norma introdotta nel 2008). La quantificazione del trasferimento viene effettuata annualmente dal Ministero sulla base del numero degli studenti iscritti nei compendi scolastici aventi sede nel territorio comunale; tale quantificazione è di solito comunicata alla fine di ciascun anno. Detta entrata è utilizzata per la copertura di una quota del Piano economico finanziario del servizio integrato della gestione dei rifiuti (con la Delibera n. 2/2020, ARERA ha chiarito che, una volta definito il PEF, ai fini della quantificazione della TARI detta entrata deve essere sottratta all'importo del PEF);
- contributo del Ministero dell'Interno destinato alla fornitura gratuita dei libri di testo nelle scuole di primo grado, stimato in euro 280.000;
- contributo del Ministero dell'Istruzione per la copertura delle spese sostenute dal Comune per il servizio di mensa scolastica a favore degli insegnanti, stimato in euro 241.000;
- il fondo speciale equità livello dei servizi di complessivi euro 2.469.954,28 di cui euro 95.914,05 per gli asili nido, euro 243.280,80 per il trasporto alunni disabili ed euro 2.130.759,43 per i Servizi sociali.

Oltre 17 ml euro sono relativi a diversi trasferimenti statali a carattere non ripetitivo riguardanti, per la maggior parte, il finanziamento di diversi interventi a valere sul programma PN Metro Plus 21-27.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

I trasferimenti correnti, provenienti da altre amministrazioni locali, sono pari a complessivi euro 70.286.595,50 nel 2025 (si riducono a euro 68.270.617,40 nel 2026 e a euro 68.195.452,44 nel 2027). In tutte le annualità del Bilancio, detti trasferimenti sono rappresentati per il 98% da trasferimenti regionali. La maggior parte dei trasferimenti regionali attiene a entrate aventi specifica destinazione: in particolare si tratta di entrate destinate per la maggior parte alle Politiche Sociali.

Nell'ambito dei trasferimenti regionali incide in misura particolarmente consistente lo stanziamento del Fondo Unico di cui alla L.R. n. 2/2007, la cui assegnazione per l'anno 2025 è pari a euro 27.842.414,27.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate extratributarie							
Tipologia	Accertamenti 2023	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Var % 25-23	Var % 25-24	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1.Entrate dalla vendita ed erogazione di servizi	22.822.463,12	25.906.849,25	25.994.157,78	13,90	0,34	25.927.157,78	25.877.157,78
2.Entrate derivanti da attività di controllo e repressione di irregolarità e illeciti	13.935.338,61	11.896.453,46	11.926.653,08	- 14,63	0,00	11.932.889,36	11.932.889,36
3.Interessi attivi	1.538.211,98	2.693.994,85	3.586.376,71	133,15	33,12	90.261,50	90.261,50
4.Altre entrate da redditi di capitale	18.346,56	19.000,00	19.000,00	3,56	0,00	19.000,00	19.000,00
5.Rimborsi e altre entrate correnti	6.001.096,51	6.362.441,87	4.980.312,64	- 17,01	- 21,72	4.890.312,64	5.062.312,64
Totale	44.315.456,78	46.878.739,43	46.506.500,21	4,94	- 0,79	42.859.621,28	42.981.621,28

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** (4,7 milioni di euro). Di tali canoni, l'importo di euro 2,75 milioni di euro (il 58,51%) è costituito dai canoni di assegnazione delle abitazioni di Edilizia Residenziale Pubblica in relazione ai quali è previsto un accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in conseguenza del fenomeno della morosità (a fronte di un'entrata annua ordinaria di 2,75 milioni, corrispondenti ai canoni ordinari di competenza, la percentuale di accantonamento calcolata secondo la metodologia prevista del principio contabile è pari al 22,70% pari ad euro 624.250,00). Si ricorda, inoltre, che parte dei canoni derivanti dalle locazioni ERP, nel rispetto della normativa vigente, sono stati vincolati, al netto della quota accantonata di cui sopra, alle spese per le manutenzioni straordinarie degli immobili destinati all'Edilizia residenziale pubblica nonché alla copertura delle spese derivanti dall'indebitamento che era stato attivato per la realizzazione degli interventi ERP;

- **CANONE UNICO PATRIMONIALE:** detto canone, introdotto dalla Legge 160/2019, articolo 1, comma 816 e seguenti, unifica il precedente “canone per l’occupazione di spazi e aree pubbliche” e le precedenti entrate tributarie “imposta sulla pubblicità” e “diritti sulle pubbliche affissioni”. L’importo complessivo del canone unico patrimoniale è pari a complessivi euro 6,435 milioni. Come anticipato in premessa sono state mantenute le stesse tariffe dell’esercizio 2024. Si tratta di un’entrata soggetta ad accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione la cui quantificazione è stata stimata sulla base dei dati relativi alla serie storica dell’imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni e del gettito ordinario COSAP (9,28% pari ad euro 597.168,00);
- **PROVENTI DA SERVIZI E CANONI CIMITERIALI:** gli stanziamenti sono previsti in euro 2.359.000,00 nelle tre annualità (tali stanziamenti comprendono anche il canone di concessione derivante dal project financing sul forno crematorio);
- **SERVIZIO MENSA SCOLASTICA:** la stima dell’entrata ordinaria annuale, basata sulle tariffe vigenti, è pari a euro 1.300.000,00 per ciascun anno;
- **PROVENTI DAI MERCATI:** gli stanziamenti previsti in complessivi € 1,686 milioni sono in linea con le previsioni degli esercizi precedenti;
- **CONCESSIONE DELLA RETE DEL GAS** (1,5 milioni euro). Con riferimento a tale entrata deve essere evidenziato che, al momento, l’affidamento è ormai scaduto e la gestione della rete sta avvenendo in forza di una norma che prevede la non interruzione del servizio. In continuità con gli ultimi esercizi, data l’oggettiva difficoltà di riscossione nei confronti dell’attuale gestore, l’accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione è previsto per l’intero ammontare dell’entrata;
- **RETTE OSPITI DELLA CASA DI RIPOSO** (1,150 milioni di euro). Anche questa entrata è soggetta a svalutazione nella percentuale del 2,51% accantonata in parte spesa (euro 28.865);
- **IMPIANTI SPORTIVI E PISCINE:** il bilancio prevede entrate complessive annuali pari euro 750.063,99. Anche tali entrate sono soggette a svalutazione e comportano l’accantonamento in parte spesa nella misura obbligatoria per legge (l’accantonamento è del 28,73% pari ad euro 215.493,66);
- **ALTRI PROVENTI DAI SERVIZI SOCIALI,** quali assistenza domiciliare, quote di compartecipazione nelle strutture residenziali, ecc. (euro 247 mila): lo stanziamento complessivo risulta in leggera riduzione rispetto a quello dei precedenti esercizi, in conseguenza di una modifica del sistema tariffario concernente le quote di compartecipazione del servizio di assistenza domiciliare, nonché della revisione degli stanziamenti delle quote di compartecipazione degli inserimenti in struttura e per prestazioni sociosanitarie, adeguati al trend degli accertamenti riscontrato negli ultimi esercizi.
- **CANONE NOLEGGIO TRANSENNE:** (250 mila oltre ad euro 81 mila quale rilevazione della concessione delle transenne in comodato gratuito, in relazione alla quale risulta iscritto in parte spesa il relativo stanziamento).

- **PROVENTI DA PARCHEGGI:** detta entrata rappresenta l'aggio che le società che gestiscono i parcheggi versano al Comune ed è stimata annualmente, sulla base del trend storico degli accertamenti, in euro 150 mila;
- entrate da attività del servizio "SCUOLA CIVICA DI MUSICA" (euro 158 mila);

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

Tale tipologia di entrata, pari complessivamente a circa euro 10 milioni per ciascuno degli esercizi 2025-2026-2027, è costituita per la maggior parte (99%) dai proventi derivanti dalle sanzioni per violazione al Codice della Strada. La stima degli stanziamenti è stata effettuata tenendo conto del trend storico degli accertamenti.

Come negli ultimi esercizi, è previsto l'apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia o difficile esazione. La percentuale di accantonamento delle entrate derivanti da sanzioni per violazione al codice della strada, complessivamente considerate è del 66,12%. L'accantonamento disposto in parte spesa è pari a euro 6.657.853,25 in tutte le tre annualità considerate.

Con riferimento alle sanzioni per violazione al codice della strada sono rispettati i vincoli di destinazione stabiliti dal codice della strada agli articoli 142 e 208 come dimostrato dalla tabella sotto riportata che riassume le destinazioni delle entrate al netto dell'accantonamento al FCDE e delle spese sostenute per la loro riscossione:

ART. 208 C.D.S.	FINALITÀ	LIMITE MINIMO DI SPESA DA PROVENTI EX ART. 208 Cds	DESTINAZIONE	2025	2026	2027
Comma 4 lettera a) non < 25%	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma, manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente	2025: 338.384,87 2026: 338.384,87 2027: 338.384,87	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	406.061,87	406.061,87	406.061,87
Totale comma 4 lettera a)				406.061,87	406.061,87	406.061,87
Comma 4 lettera b) non < 25%	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	2025: 338.384,87 2026: 338.384,87 2027: 338.384,87	Prestazioni di servizi centrale di controllo	376.062,00	376.062,00	376.062,00
			Acquisto attrezzature per l'accertamento delle violazioni	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale comma 4 lettera b)				406.062,00	406.062,00	406.062,00

Comma 4 lettera c) e comma 5-bis quota residua	Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale	Manutenzione ordinaria strade, piazze e parcheggi	235.916,00	235.916,00	235.916,00
		Servizio nonno vigile	125.000,00	125.000,00	125.000,00
		Previdenza complementare V.UU.	180.500,00	180.500,00	180.500,00
Totale comma 4 lettera c) e comma 5 bis)			541.416,00	541.416,00	541.416,00
LIMITE MINIMO COMPLESSIVO DI SPESA DA PROVENTI EX ART. 208 Cds (50%)			2025	2026	2027
			1.353.539,47	1.353.539,47	1.353.539,7
TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 208 Cds			1.353.539,87	1.353.539,87	1.353.539,87

ART. 142 C.D.S.	FINALITÀ	PROVENTI DA DESTINARE (LIMITE MINIMO = 100%)	DESTINAZIONE	2025	2026	2027
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti		2025: 322.571,46	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	276.598,46	276.598,46	276.598,46
		2026: 322.571,46	Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica per il controllo della mobilità nell'area vasta	45.973,00	45.973,00	45.973,00
TOTALE SPESE FINANZIATE DA PROVENTI EX ART. 142 Cds				322.571,46	322.571,46	322.571,46

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

INTERESSI ATTIVI

Dette entrate sono stanziare per un importo di euro 3.586.376,71 nell'annualità 2025, euro 90.261,50 nel 2026 ed euro 90.261,50 nell'annualità 2027. Nell'esercizio 2025 si segnala l'importo di euro 2.041.353,27 a titolo di interessi dovuti dalla società Abbanoa sulle anticipazioni ricevute e euro 1.454.525,66 quali interessi della cedola swap.

ALTRE ENTRATE DA REDDITI DI CAPITALE

In questa tipologia di entrata trova collocazione lo stanziamento pari a euro 19.000,00 per ciascuna annualità del triennio 2025-2026-2027, rappresentato dai dividendi derivanti dal possesso di azioni delle Generali Assicurazioni, pervenute al Comune grazie a un lascito, con vincolo di destinazione a spese per il funzionamento della casa di riposo.

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI

Gli stanziamenti presenti nel bilancio 2025-2026-2027 ammontano a euro 4.980.312,64 nel 2025, euro 4.890.312,64 nel 2026 e euro 5.062.312,64 nel 2027. L'importo più rilevante è il credito IVA previsto in euro 2.300.000,00 nel 2025 e in euro 2.200.000,00 nelle successive annualità 2026 e 2027.

RIEPILOGO DELLE SPESE

Riepilogo missioni					
Missione	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Variazione %	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	78.363.225,10	100.118.571,09	27,76	47.440.426,49	47.433.990,57
2 Giustizia	53.198,86	0,00	-100,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	15.701.761,94	14.272.902,61	-9,10	14.037.642,13	14.037.642,13
4 Istruzione e diritto allo studio	31.879.852,41	23.078.525,11	-27,61	23.108.816,05	22.725.335,06
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	30.309.114,27	16.656.596,02	-45,00	12.855.913,04	11.459.895,82
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	41.138.490,68	22.761.737,12	-44,67	45.037.426,40	84.949.179,14
7 Turismo	1.614.593,15	2.064.861,69	27,89	2.009.296,05	2.009.296,05
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	48.868.750,94	9.840.985,75	-79,86	6.559.915,80	3.784.915,80
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	117.593.453,67	107.078.245,12	-8,94	77.433.276,20	72.992.914,46
10 Trasporti e diritto alla mobilità	125.944.507,05	34.799.014,73	-72,37	70.815.873,21	17.888.838,74
11 Soccorso civile	2.886.130,68	2.215.871,04	-23,22	2.152.186,78	2.152.186,78
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	111.802.656,25	81.047.850,59	-27,51	74.799.324,69	71.874.594,18
13 Tutela della salute	1.521.723,49	1.425.326,48	-6,33	1.483.752,50	1.482.752,50
14 Sviluppo economico e competitività	40.281.810,26	13.406.731,14	-66,72	13.149.022,39	7.674.239,27
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	297.462,04	256.340,15	-13,82	255.727,95	255.727,95
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	514.872,46	1.488.428,77	189,09	3.740.159,54	5.375.299,00
20 Fondi e accantonamenti	43.580.525,35	46.295.516,70	6,23	48.240.044,48	48.254.121,78
50 Debito pubblico	2.024.319,24	1.809.266,09	-10,62	337.397,80	349.132,77
99 Servizi per conto terzi	43.759.106,32	43.593.322,00	-0,38	43.593.322,00	43.339.962,00
Totale	738.135.554,16	522.210.092,20	-29,25	487.049.523,50	458.040.024,00

Previsioni 2025					
Missione	Titolo 1	Titolo 2	Titolo 3	Titolo 4	Titolo 5
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	51.048.004,70	4.615.224,39	44.455.342,00	0,00	0,00
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	13.665.636,47	607.266,14	0,00	0,00	0,00
4 Istruzione e diritto allo studio	20.004.598,71	3.073.926,40	0,00	0,00	0,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	9.960.917,63	6.695.678,39	0,00	0,00	0,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.640.148,17	18.121.588,95	0,00	0,00	0,00
7 Turismo	2.064.861,69	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.845.269,64	7.995.716,11	0,00	0,00	0,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	65.397.018,97	41.681.226,15	0,00	0,00	0,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita	8.647.310,60	26.151.704,13	0,00	0,00	0,00
11 Soccorso civile	2.215.871,04	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	76.409.494,31	4.638.356,28	0,00	0,00	0,00
13 Tutela della salute	1.425.326,48	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	7.411.247,93	5.995.483,21	0,00	0,00	0,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	256.340,15	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	308.000,00	1.180.428,77	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	46.295.516,70	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	1.454.525,66	0,00	0,00	354.740,43	0,00
99 Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	313.050.088,85	120.756.598,92	44.455.342,00	354.740,43	0,00

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

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

	2025	2026	2027
spese correnti totali	313.050.088,85	305.850.273,35	305.014.869,06
<i>Di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	8.070.479,48	1.573.834,25	1.499.809,00
Spese correnti finanziate da risorse del medesimo anno	304.979.609,37	304.276.439,10	303.515.060,06
<i>Di cui da impegnare negli esercizi successivi attraverso FPV</i>	1.499.809,00	1.499.809,00	1.499.809,00
Spese correnti finanziate nell'anno di competenza da spendere nel medesimo anno	303.479.800,37	302.776.630,10	302.015.251,06

SPESA CORRENTE PER MISSIONI

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

Il Bilancio finanziario 2025-2026-2027 prevede la ripartizione delle spese correnti per Missioni come sinteticamente evidenziata nella seguente tabella e dettagliata nel documento contabile:

Riepilogo Spese correnti per Missioni				
Missioni		Previsioni 2025	<i>di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	<i>di cui FPV per anni successivi</i>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	16,31%	51.048.004,70	1.074.661,80	740.926,00
2 Giustizia	0,00%	0	0	0
3 Ordine pubblico e sicurezza	4,45%	13.665.636,47	230.576,29	203.841,00
4 Istruzione e diritto allo studio	6,51%	20.004.598,71	759.492,17	50.672,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	3,24%	9.960.917,63	50.101,72	45.286,00

6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	1,51%	4.640.148,17	79.157,25	46.741,91
7 Turismo	0,67%	2.064.861,69	2.615,64	2.050,00
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	0,60%	1.845.269,64	242.135,29	90.754,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	21,29%	65.397.018,97	558.646,02	75.917,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	2,82%	8.647.310,60	70.978,87	70.236,00
11 Soccorso civile	0,72%	2.215.871,04	58.950,26	54.495,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	24,88%	76.409.494,31	4.872.155,21	129.888,34
13 Tutela della salute	0,46%	1.425.326,48	3.826,44	2.460,00
14 Sviluppo economico e competitività	2,41%	7.411.247,93	62.930,32	56.927,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,08%	256.340,15	4.252,20	3.640,00
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,10%	308.000,00	0	0
20 Fondi e accantonamenti	15,07%	46.295.516,70	0	0
50 Debito pubblico	0,47%	1.454.525,66	0	0
Totale		313.050.088,85	8.070.479,48	1.573.834,25

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

Missioni	Previsioni 2025	di cui finanziate da risorse libere	Distribuzione % risorse libere tra Missioni	Distribuzione % risorse libere tra Missioni	di cui finanziate trasferimenti aventi specifica destinazione	% risorse vincolate
			2025	2024	2025	2025
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	51.048.004,70	38.768.362,36	18,14%	18,45%	12.279.642,34	13,14%
2 Giustizia	0	0	0,00%	0,00%	0,00	0,00%
3 Ordine pubblico e sicurezza	13.665.636,47	13.148.728,98	6,15%	5,69%	516.907,49	0,55%
4 Istruzione e diritto allo studio	20.004.598,71	13.343.196,00	6,24%	6,09%	6.661.402,71	7,13%
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	9.960.917,63	7.506.220,25	3,51%	3,38%	2.454.697,38	2,63%
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	4.640.148,17	3.765.959,32	1,76%	1,63%	874.188,85	0,94%
7 Turismo	2.064.861,69	964.464,80	0,45%	0,43%	1.100.396,89	1,18%
8 Assetto del territorio e edilizia abitativa	1.845.269,64	1.381.519,75	0,65%	0,64%	463.749,89	0,50%
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	65.397.018,97	63.610.794,85	29,77%	25,37%	1.786.224,12	1,91%
10 Trasporti e diritto alla mobilità	8.647.310,60	2.769.879,07	1,30%	2,79%	5.877.431,53	6,29%
11 Soccorso civile	2.215.871,04	2.106.957,78	0,99%	0,92%	108.913,26	0,12%
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	76.409.494,31	21.795.259,14	10,20%	11,45%	54.614.235,17	58,42%
13 Tutela della salute	1.425.326,48	1.423.960,04	0,67%	0,62%	1.366,44	0,00%
14 Sviluppo economico e competitività	7.411.247,93	5.910.938,67	2,77%	2,46%	1.500.309,26	1,60%
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	256.340,15	95.227,95	0,04%	0,06%	161.112,20	0,17%
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	308.000,00	308.000,00	0,14%	0,16%	0,00	0,00%

20 Fondi e accantonamenti	46.295.516,70	39.074.010,05	18,29%	19,12%	7.221.506,65	7,72%
50 Debito pubblico	1.454.525,66	1.454.525,66	0,68%	0,74%	0,00	0,00%

La tabella sopra riportata contiene alcune informazioni in ordine alla tipologia di finanziamento delle spese correnti, evidenziando quale parte degli stanziamenti di ciascuna Missione è finanziata da “risorse libere” di bilancio e quanto, invece, è finanziato dai cosiddetti “trasferimenti finalizzati”, sottratti alla scelta dell’Ente in ordine al loro utilizzo. La Missione che è finanziata in misura consistente da trasferimenti “finalizzati” è la Missione “Diritti sociali, politiche sociali e famiglia”: la percentuale di finanziamento mediante trasferimenti vincolati è particolarmente elevata (57,78%). La stessa tabella evidenzia anche la percentuale di distribuzione delle risorse libere tra le Missioni. Il confronto con il bilancio iniziale dell’esercizio 2024 non evidenzia particolari scostamenti nella distribuzione delle risorse libere tra le missioni, sebbene emerga il graduale incremento della missione relativa agli “accantonamenti”.

Particolare importanza riveste l’analisi della Missione 20 “**FONDI E ACCANTONAMENTI**”, ripartita nei seguenti Programmi:

Missione 20 – Fondi e accantonamenti			
Programma	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027
1 Fondo di riserva	1.021.751,10	995.420,34	1.003.317,13
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	42.495.149,60	44.501.250,16	44.501.250,16
3 Altri fondi	2.779.092,00	2.743.373,98	2.749.554,49
Totale Missione 20	46.295.516,70	48.240.044,48	48.254.121,78

Il **FONDO DI RISERVA** garantisce la flessibilità del bilancio. Il fondo previsto è conforme ai limiti di cui all’art. 166, comma 1, del d.lgs. 267/2000: “non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio”. Lo stanziamento è pari al 0,33% degli stanziamenti di spesa corrente per tutte le tre annualità. Non essendo previsto il ricorso ad anticipazioni di tesoreria o l’utilizzo per cassa di entrate aventi specifica destinazione il Fondo può essere inferiore allo 0,45% delle spese correnti.

	Descrizione	Rif. al bilancio	Importo 2025	Importo 2026	Importo 2027	% 2024	% 2025	% 2026	Note
A	Spese correnti iscritte nel bilancio di previsione	Titolo I	313.050.088,85	305.850.273,35	305.014.869,06				

iniziale									
B	Quota minima	=====	939.150,27	917.550,82	915.044,61	0,30 %	0,30 %	0,30 %	Su spese correnti (A)
C	Quota massima	=====	6.261.001,78	6.117.005,47	6.100.297,38	2%	2%	2%	Su spese correnti (A)
D	Fondo di riserva	Cap	1.021.275,10	995.420,34	1.003.317,13	0,33 %	0,32 %	0,32 %	D/A * 100
E	di cui: Quota vincolata	Cap	469.575,13	458.775,41	457.522,30				50% di B
F	Quota non vincolata	Cap.	551.699,97	536.644,93	545.794,83				Differenza (D-E)

È previsto anche il Fondo di riserva di cassa stanziato in un importo di euro 2.000.000,00, pari allo 0,34% del totale delle previsioni di cassa delle spese finali. Pertanto, anche detto importo rientra nei limiti fissati dalla normativa che prevede che il Fondo di riserva di cassa sia non inferiore allo 0,2% delle suddette spese.

Con riferimento al **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ**, il documento contabile di Bilancio contiene tra i propri allegati il prospetto che espone la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, evidenziando la percentuale di accantonamento per "tipologia" di entrate (sebbene non tutte le voci di entrata di ogni tipologia siano oggetto di accantonamento).

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

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

La scelta delle entrate di cui tener conto ai fini del calcolo del Fondo è stata operata, per ciascun capitolo di entrata, tenendo conto delle sole entrate che non sono accertate per cassa: pertanto, tra le entrate di natura tributaria, non hanno formato oggetto di analisi per tali finalità l'Addizionale comunale all'IRPEF, l'IMU e l'Imposta di soggiorno in considerazione del fatto che detti tributi sono accertati per cassa. La metodologia di calcolo utilizzata è stata quella della media semplice tra incassi e accertamenti degli ultimi cinque esercizi.

Inoltre, dato che le scadenze più rilevanti sono generalmente previste alla fine di ciascun anno e, in alcuni casi, nell'anno successivo, per il calcolo è stata utilizzata l'opzione di considerare nel numeratore, per ciascun anno del quinquennio, non solo gli incassi in conto competenza di ciascun esercizio, ma anche gli incassi registrati nell'anno successivo in conto residui.

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

La formula utilizzata è la seguente:

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

Il prospetto di cui alla pagina precedente evidenzia l'entità dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nelle tre annualità di bilancio: si passa da un accantonamento pari a euro 42.495.149,60 nel 2025 ad uno pari a euro 44.501.250,16 nel 2025 e 2026.

Di seguito si riportano i totali per titolo di bilancio:

2025

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
TOTALE TITOLO 1	158.744.744,70	31.275.575,43	31.275.575,43	19,72
TOTALE TITOLO 2	104.830.044,10	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	46.506.500,21	9.719.517,92	11.219.574,17	24,12
TOTALE TITOLO 4	92.053.975,99	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	41.017.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	443.152.265,00	40.995.093,35	42.495.149,60	9,76
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	310.081.289,01	40.995.093,35	42.495.149,60	13,89
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	92.053.975,99	0,00	0,00	0,00

2026:

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
TOTALE TITOLO 1	165.920.657,72	33.280.896,47	33.280.896,47	20,06
TOTALE TITOLO 2	99.293.454,85	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	42.859.621,28	9.720.297,44	11.220.353,69	26,18
TOTALE TITOLO 4	133.722.345,89	0,00	0,00	0,00

TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	441.796.079,74	43.001.193,91	44.501.250,16	10,13
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	308.073.733,85	43.001.193,91	44.501.250,16	14,46
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	133.722.345,89	0,00	0,00	0,00

2027:

DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
TOTALE TITOLO 1	165.730.657,72	33.280.896,47	33.280.896,47	20,08
TOTALE TITOLO 2	98.426.082,85	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 3	42.981.621,28	9.720.297,44	11.220.353,69	26,10
TOTALE TITOLO 4	106.061.891,15	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE	413.200.253,00	43.001.193,91	44.501.250,16	10,77
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	307.138.361,85	43.001.193,91	44.501.250,16	14,50
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	106.061.891,15	0,00	0,00	0,00

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

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

- **FONDO INCREMENTO CONTRATTO LAVORATORI DIPENDENTI** (euro 1.468.000,00 nelle tre annualità): in attesa del rinnovo del contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale degli enti locali, occorre stanziare nel bilancio un accantonamento che sarà utilizzato nel corso del medesimo anno di sottoscrizione del contratto. La quantificazione dell'accantonamento è stata valutata a cura del Servizio del Personale sulla base delle percentuali di incremento definite a livello statale ed applicate al monte salari;
- **FONDO PASSIVITÀ POTENZIALI** (euro 650.000,00 nell'annualità 2025, euro 654.281,98 nel 2026 ed euro 670.462,49 nel 2027): nel rispetto di quanto previsto dal Principio della competenza finanziaria potenziata, si è ritenuto opportuno accantonare risorse, soprattutto in considerazione di quelle presumibilmente necessarie per i rimborsi in materia di Tari, IMU (discendenti dalla sentenza delle Corte Costituzionale n. 209/2022 sull'abitazione principale), nonché quelli che potrebbero derivare dal pagamento di franchigie assicurative e di conguagli inerenti il pagamento di utenze elettriche, del gas e telefoniche;

- **FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO SINDACO** (euro 11.092,00 per ciascuna annualità 2025-2026-2027);

- **FONDO RISCHI NUOVI CONTENZIOSI** (euro 650.000,00 per l'esercizio 2025, euro 600.000 per il 2026 e 2027):

sono state accantonate risorse in considerazione dell'eventualità di nuovi contenziosi, ulteriori rispetto a quelli già in essere e per i quali risulta già lo specifico accantonamento all'interno dell'avanzo di amministrazione. Pertanto, il Fondo stanziato nel bilancio di previsione ha la preminente funzione di fronteggiare eventuali spese inerenti cause che potrebbero insorgere nelle annualità del bilancio di riferimento, mentre la valutazione in merito ai "vecchi" contenziosi viene svolta in sede di rendiconto, nell'ambito della quantificazione della quota accantonata dell'avanzo di amministrazione (nell'ultimo rendiconto approvato, quello riferito all'esercizio 2023, la specifica quota accantonata nell'avanzo è stata pari a euro 46.314.041,60).

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

In particolare:

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

-*parametro 2*): L'Ente ha rilevato tempi medi di pagamento senza ritardo. Infatti, il tempo medio ponderato di ritardo rilevato sulla Piattaforma di certificazione dei crediti è di -18,53 giorni, quindi in anticipo rispetto ai normali tempi previsti dalla normativa vigente.

Verifica obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali	
PARAMETRO 1: riduzione del debito commerciale scaduto	
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2023 comunicato alla PCC	€ 4.864.073,49
Obiettivo di riduzione stock debito scaduto al 31/12/2022 (-10%)	€ 3.506.975,16
Stock di debito commerciale scaduto al 31/12/2022	€ 4.896.639,07
Ammontare fatture ricevute nell'anno 2023	€ 165.302.436,02
Limite del 5% delle fatture ricevute	€ 8.265.121,80
Lo stock del debito scaduto al 31/12/2023 è ridotto del 10% rispetto a quello rilevato al 31/12/2022?	NO
Lo stock di debito scaduto al 31/12/2023 è inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno 2023?	SI

Obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia sulla base del parametro n. 1	NO
PARAMETRO 2: indicatore di ritardo nei pagamenti	
Tempo medio ponderato di ritardo	- 18,53 giorni
Ritardo dei pagamenti	Nessun ritardo
Obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia sulla base del parametro n. 2	NO

Spesa corrente per macroaggregato

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

Spese correnti per Macroaggregato						
Macroaggregato	Previsioni 2025	Di cui FPV	Previsioni 2026	Di cui FPV	Previsioni 2027	Di cui FPV
1.1 Redditi da lavoro dipendente	51.794.014,24	1.499.809,00	49.739.460,23	1.499.809,00	49.572.110,77	1.499.809,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.633.192,19	0	3.389.417,53	0	3.371.857,80	0
1.3 Acquisto di beni e servizi	156.438.060,05	44.220,91	156.471.186,64	0	156.181.297,41	0
1.4 Trasferimenti correnti	50.374.969,59	29.804,34	45.073.191,26	0,00	44.732.024,37	0
1.7 Interessi passivi	1.766.036,37	0	188.913,98	0	175.522,07	0
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	188.380,00	0	187.680,00	0	187.680,00	0
1.10 Altre spese correnti	48.855.436,41	0	50.800.423,71	0	50.794.376,64	0
Totale	313.050.088,85	1.573.834,25	305.850.273,35	1.499.809,00	305.014.869,06	1.499.809,00

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

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

Distribuzione percentuale delle Spese correnti tra i Macroaggregati						
Macroaggregato	Previsioni 2025	%	Previsioni 2026	%	Previsioni 2027	%
1.1 Redditi da lavoro dipendente	51.794.014,24	16,54%	49.739.460,23	16,26%	49.572.110,77	16,25%
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.633.192,19	1,16%	3.389.417,53	1,11%	3.371.857,80	1,11%
1.3 Acquisto di beni e servizi	156.438.060,05	49,97%	156.471.186,64	51,16%	156.181.297,41	51,20%
1.4 Trasferimenti correnti	50.374.969,59	16,09%	45.073.191,26	14,74%	44.732.024,37	14,67%
1.7 Interessi passivi	1.766.036,37	0,56%	188.913,98	0,06%	175.522,07	0,06%
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	188.380,00	0,06%	187.680,00	0,06%	187.680,00	0,06%
1.10 Altre spese correnti	48.855.436,41	15,61%	50.800.423,71	16,61%	50.794.376,64	16,65%

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, classificate contabilmente al titolo 2 della spesa, sono pari a complessivi euro 106.675.276,50 per l'annualità 2025, euro 135.016.305,62 per l'annualità 2026 ed euro 109.336.060,17 per l'annualità 2027.

Spese in conto capitale					
Macroaggregato	Previsioni definitive 2024	Previsioni 2025	Variazione %	Previsioni 2026	Previsioni 2027
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	273.734.002,49	114.353.809,59	-58,22	88.632.890,35	108.223.760,17
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>27.394.025,72</i>	<i>86.287,51</i>	<i>-99,69</i>	<i>0,00</i>	<i>0</i>
2.3 Contributi agli investimenti	69.872.280,99	6.215.789,33	-91,10	48.468.640,00	945.300,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0</i>	<i>0</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

2.4 Altri trasferimenti in conto capitale	40.000,00	20.000,00	-50,00	0	0
2.5 Altre spese in conto capitale	350.364,06	167.000,00	-52,34	167.000,00	167.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>				
Totale	343.996.647,54	120.756.598,92	-64,90	137.268.530,35	109.336.060,17

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

Modalità di finanziamento delle spese in conto capitale	2025	2026	2027
Fondo pluriennale vincolato	27.394.025,72	86.287,51	0,00
Entrate in conto capitale	91.595.434,99	133.272.345,89	105.611.891,15
Entrate correnti	1.767.138,21	3.909.896,95	3.724.169,02
Avanzo Amministrazione	0,00		
	120.756.598,92	137.268.530,35	109.336.060,17

L'Allegato B alla presente relazione contiene il dettaglio delle voci delle spese in conto capitale previste nel Bilancio, al lordo degli stanziamenti costituiti da impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi 2025-2026-2027 e finanziati con Fondo pluriennale vincolato o con accertamenti reimputati.

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

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

Tipologia di investimento senza esborso finanziario	2025	2026	2027
Opere a scomputo di permessi da costruire	2.994.830,57	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite (beni confiscati ex d.lgs. 159/2011)	0,00	0,00	0,00
Finanza di progetto	0,00	0,00	0,00

<i>di cui finanziato da FPV</i>	0,00	0,00	0,00
Concessione di costruzione e gestione	0,00	20.000.000,00	60.000.000,00
Totale	2.994.830,57	20.000.000,00	60.000.000,00

Con riguardo alle entrate proprie in conto capitale, si ricorda che al loro interno sono comprese anche quelle derivanti da **CONCESSIONI CIMITERIALI** in diritto di superficie per euro 431.000,00 (i proventi derivanti dalle altre forme di concessioni cimiteriali rappresentano entrate correnti); dette entrate sono destinate alle manutenzioni ed ampliamento dei cimiteri. Relativamente ai **PROVENTI DERIVANTI DAI PERMESSI PER COSTRUIRE** l'importo, complessivamente previsto per euro 953.000 nelle tre annualità, di cui 450.000 destinato a copertura di spese correnti, ed il resto è destinato alla copertura di spese in conto capitale: tra queste vi sono anche quelle per l'edilizia di culto (pari al 10% dell'entrata prevista), ai sensi della L.R. n. 38/1989.

Particolare importanza assumono inoltre le **ENTRATE PROVENIENTI DALLE ALIENAZIONI IMMOBILIARI** che sono previste in bilancio per euro 1.100.910,00 nell'annualità 2025.

Dette entrate corrispondono alle seguenti categorie:

- euro 58.000,00 si riferisce alle previsioni di vendita di locali commerciali;
- euro 7.410,00 si riferisce alle previsioni di vendita di aree di proprietà comunale;
- euro 220.000,00 si riferisce alle previsioni di vendita di locali ad uso non commerciale;
- euro 815.500,00 si riferisce alle previsioni di vendita di immobili derivanti da lasciti o donazioni.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	153.429.674,86	153.429.674,86	153.429.674,86
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	100.524.370,38	100.524.370,38	100.524.370,38
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	44.315.456,78	44.315.456,78	44.315.456,78
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	298.269.502,02	298.269.502,02	298.269.502,02
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	29.826.950,20	29.826.950,20	29.826.950,20
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024 (2)	(-)	1.649.744,92	182.363,98	168.972,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2025	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(=)	28.177.205,28	29.644.586,22	29.657.978,13
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2024	(+)	46.086.530,39	4.743.330,96	4.394.198,19
Debito autorizzato nel 2025	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	46.086.530,39	4.743.330,96	4.394.198,19
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

L'ammontare degli interessi derivanti dall'indebitamento del Comune di Cagliari è pari a euro 1.649.744,92 nel 2025, a euro 182.363,98 nel 2026 e a euro 168.972,07 nel 2027, di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa. Gli interessi sopra indicati si riferiscono ai mutui contratti dal Comune con la Cassa Depositi e Prestiti e con l'Istituto per il Credito Sportivo e al prestito obbligazionario (prestito a tasso variabile) contratto nel 2005, così come più dettagliatamente illustrato nella allegata nota informativa sui derivati.

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

Il prestito obbligazionario emesso nel dicembre 2005 per complessivi euro 41.017.000,00 sarà rimborsato al termine dell'esercizio 2025.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2024

Tra gli allegati al documento contabile è incluso il "prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024" sotto riportato:

Prospetto dimostrativo risultato di amministrazione		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	437.012.355,16
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	119.675.769,51
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	418.138.811,16
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	440.060.378,28
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	593.022,26
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	353.493,80
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	565.543,91
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	535.092.573,00
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	69.500.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	150.000.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (1)	25.000.000,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	429.592.573,00
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	205.000.000,00
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	48.000.000,00
	Altri accantonamenti (5)	18.080.110,71
	B) Totale parte accantonata	271.080.110,71
Parte vincolata al 31/12/2024		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	30.000.000,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	105.000.000,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.793.769,74
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.152.484,78
	Altri vincoli	0,00

	C) Totale parte vincolata	148.946.254,52
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	3.000.000,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.566.207,77
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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

Come si può riscontrare dal prospetto, il risultato presunto è positivo e, pertanto, non è stato necessario nella predisposizione del bilancio 2025-2026-2027 stanziare risorse per la copertura di un disavanzo.

La seconda parte del prospetto evidenzia la composizione del risultato di amministrazione. La quota accantonata è rappresentata, per la parte preponderante dall'accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione (oltre il 75%) e dal Fondo contenzioso (circa il 18%).

Dopo aver considerato la quota di avanzo di amministrazione "vincolata" e la quota "destinata a investimenti", il risultato "disponibile" (libero) è pari a 6.566.207,77.

Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2025

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Previsione	Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1.01		Tributi				
1.01.01.06.002	40785	IMU ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (83,93)	2025	16.000.000,00	13.428.800,00	13.428.800,00
			2026	16.000.000,00	13.428.800,00	13.428.800,00
			2027	16.000.000,00	13.428.800,00	13.428.800,00
1.01.01.51.001	40790.1	IMPOSTA UNICA COMUNALE - QUOTA TARI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (26,40)	2025	54.354.263,00	14.349.525,43	14.349.525,43
			2026	61.950.176,02	16.354.846,47	16.354.846,47
			2027	61.950.176,02	16.354.846,47	16.354.846,47
1.01.01.51.001	40796	TARI - RUOLI SUPPLETIVI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (34,59)	2025	2.500.000,00	864.750,00	864.750,00
			2026	2.500.000,00	864.750,00	864.750,00
			2027	2.500.000,00	864.750,00	864.750,00
1.01.01.51.002	62010	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI - RUOLO ANNI PRECEDENTI (SPESE VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (61,75)	2025	3.000.000,00	1.852.500,00	1.852.500,00
			2026	3.000.000,00	1.852.500,00	1.852.500,00
			2027	3.000.000,00	1.852.500,00	1.852.500,00
1.01.01.76.002	40786	TASI ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (78,00)	2025	1.000.000,00	780.000,00	780.000,00
			2026	1.000.000,00	780.000,00	780.000,00
			2027	1.000.000,00	780.000,00	780.000,00
		Totale Tipologia 1.01	2025	76.854.263,00	31.275.575,43	31.275.575,43
			2026	84.450.176,02	33.280.896,47	33.280.896,47
			2027	84.450.176,02	33.280.896,47	33.280.896,47
		Totale Titolo 1	2025	76.854.263,00	31.275.575,43	31.275.575,43
			2026	84.450.176,02	33.280.896,47	33.280.896,47
			2027	84.450.176,02	33.280.896,47	33.280.896,47
3		Entrate extratributarie				
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni				
3.01.01.01.004	351330.2	CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO SERVIZIO PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE GAS DI CITTA' - NUOVA GESTIONE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2025	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
			2026	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
			2027	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00
3.01.02.01	250640	CORRISPETTIVI RELATIVI A SERVIZI EROGATI DA SERVIZIO PM A RICHIESTA DI TERZI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,89)	2025	60.000,00	2.934,00	2.934,00
			2026	60.000,00	2.934,00	2.934,00
			2027	60.000,00	2.934,00	2.934,00
3.01.02.01	254760	ONORARI E DIRITTI DI PROCURATORE CONNESSI AL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (VEDI SPESA 71400) Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (26,06)	2025	16.500,00	4.299,90	4.299,90
			2026	16.500,00	4.299,90	4.299,90
			2027	16.500,00	4.299,90	4.299,90
3.01.02.01	268770	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,28)	2025	9.500,00	216,60	216,60
			2026	9.500,00	216,60	216,60
			2027	9.500,00	216,60	216,60
3.01.02.01.002	323510	RETTE SERVIZIO MICRO NIDI A DOMICILIO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,16)	2025	10.000,00	716,00	716,00
			2026	10.000,00	716,00	716,00
			2027	10.000,00	716,00	716,00
3.01.02.01.004	258540	RETTE ALUNNI - SCUOLA CIVICA DI MUSICA Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (5,27)	2025	158.000,00	8.326,60	8.326,60
			2026	158.000,00	8.326,60	8.326,60
			2027	158.000,00	8.326,60	8.326,60
3.01.02.01.006	302910	GESTIONE PISCINA COMUNALE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A. - Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (32,28)	2025	395.000,00	127.506,00	127.506,00
			2026	395.000,00	127.506,00	127.506,00
			2027	395.000,00	127.506,00	127.506,00
3.01.02.01.006	307010	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI E LOCALI ANNESSI- SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (30,80)	2025	240.000,00	73.920,00	73.920,00
			2026	240.000,00	73.920,00	73.920,00
			2027	240.000,00	73.920,00	73.920,00
3.01.02.01.006	307020	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DELLE PALESTRE SCOLASTICHE-SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (16,92)	2025	68.000,00	11.505,60	11.505,60
			2026	68.000,00	11.505,60	11.505,60
			2027	68.000,00	11.505,60	11.505,60
3.01.02.01.006	307050	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONAMENTO IMPIANTI TENNIS CLUB- Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (10,00)	2025	25.620,60	2.562,06	2.562,06
			2026	25.620,60	2.562,06	2.562,06
			2027	25.620,60	2.562,06	2.562,06
3.01.02.01.008	258530	SERVIZIO MENSA SCOLASTICA QUOTE UTENZA Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (5,21)	2025	1.300.000,00	67.730,00	67.730,00
			2026	1.300.000,00	67.730,00	67.730,00
			2027	1.300.000,00	67.730,00	67.730,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Previsione	Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.02.01.009	347160	PROVENTI PER DIRITTI E SERVIZI DIVERSI DEL MERCATO ITTICO ALL'INGROSSO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (1,82)	2025	64.021,00	1.165,18	1.165,18
			2026	64.021,00	1.165,18	1.165,18
			2027	64.021,00	1.165,18	1.165,18
3.01.02.01.009	347170	PROVENTI PER CANONI DEGLI OPERATORI DEL MERCATO ITTICO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (1,26)	2025	556.592,64	7.013,07	7.013,07
			2026	556.592,64	7.013,07	7.013,07
			2027	556.592,64	7.013,07	7.013,07
3.01.02.01.009	347370	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,48)	2025	569.234,28	14.117,01	14.117,01
			2026	569.234,28	14.117,01	14.117,01
			2027	569.234,28	14.117,01	14.117,01
3.01.02.01.009	347410	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO PIRRI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (4,94)	2025	104.436,00	5.159,14	5.159,14
			2026	104.436,00	5.159,14	5.159,14
			2027	104.436,00	5.159,14	5.159,14
3.01.02.01.009	347430	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,36)	2025	303.675,00	7.166,73	7.166,73
			2026	303.675,00	7.166,73	7.166,73
			2027	303.675,00	7.166,73	7.166,73
3.01.02.01.009	347480	CANONI POSTEGGI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (3,01)	2025	31.450,28	946,65	946,65
			2026	31.450,28	946,65	946,65
			2027	31.450,28	946,65	946,65
3.01.02.01.009	347490	PROVENTI LOCALI COMMERCIALI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (1,28)	2025	19.865,00	254,27	254,27
			2026	19.865,00	254,27	254,27
			2027	19.865,00	254,27	254,27
3.01.02.01.017	335180	PROVENTI PER RETTE DI RICOVERO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA- Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (2,51)	2025	1.150.000,00	28.865,00	28.865,00
			2026	1.150.000,00	28.865,00	28.865,00
			2027	1.150.000,00	28.865,00	28.865,00
3.01.02.01.024	250020	DALL'AZIENDA ASL DI CAGLIARI PER QUOTA SANITARIA Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (0,02)	2025	212.576,00	42,52	42,52
			2026	212.576,00	42,52	42,52
			2027	212.576,00	42,52	42,52
3.01.02.01.024	404260	QUOTA DI COMPARTICIPAZIONE A CARICO DEGLI UTENTI PER PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE E RIABILITATIVE (SPESA 353999) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (21,74)	2025	100.000,00	21.740,00	21.740,00
			2026	100.000,00	21.740,00	21.740,00
			2027	100.000,00	21.740,00	21.740,00
3.01.02.01.024	404450	COMPARTICIPAZIONE PER INSERIMENTO IN STRUTTURE RESIDENZIALI DI DISABILI FISICI E PSICOFISICI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (19,27)	2025	20.000,00	3.854,00	3.854,00
			2026	20.000,00	3.854,00	3.854,00
			2027	20.000,00	3.854,00	3.854,00
3.01.02.01.999	343190	PROVENTI DEI SERVIZI CIMITERIALI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,06)	2025	360.000,00	216,00	216,00
			2026	360.000,00	216,00	216,00
			2027	360.000,00	216,00	216,00
3.01.02.01.999	343220	PROVENTI MANUTENZIONE LOCULI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,04)	2025	897.000,00	358,80	358,80
			2026	897.000,00	358,80	358,80
			2027	897.000,00	358,80	358,80
3.01.03.01.001	365950	CANONE CONCESSIONE IN USO TEATRO MASSIMO Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (50,00)	2025	131.907,01	65.953,51	65.953,51
			2026	131.907,01	65.953,51	65.953,51
			2027	131.907,01	65.953,51	65.953,51
3.01.03.01.002	365842	CANONE UNICO PATRIMONIALE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (9,28)	2025	6.435.000,00	597.168,00	597.168,00
			2026	6.435.000,00	597.168,00	597.168,00
			2027	6.435.000,00	597.168,00	597.168,00
3.01.03.01.003	370147	PROVENTI CONCESSIONI NICCHIE/CELLETTE CIMITERIALI (60 ANNI) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,02)	2025	76.000,00	15,20	15,20
			2026	76.000,00	15,20	15,20
			2027	76.000,00	15,20	15,20
3.01.03.01.003	370149	PROVENTI CONCESSIONI LOCULI CIMITERIALI RESI ALLA DISPONIBILITA' DEL COMUNE (30 ANNI) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,10)	2025	330.000,00	330,00	330,00
			2026	330.000,00	330,00	330,00
			2027	330.000,00	330,00	330,00
3.01.03.02	365830	FITTI ABITAZIONI EX CASA DI RIPOSO VITTORIO EMANUELE II Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (54,20)	2025	30.000,00	16.260,00	16.260,00
			2026	30.000,00	16.260,00	16.260,00
			2027	30.000,00	16.260,00	16.260,00
3.01.03.02	365840	PROVENTI AFFITTO IMMOBILI CANONE AGEVOLATO - VIA DELLA PINETA E VIA CORSICA (VEDI SPESA CAP. 80022-563252) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (32,78)	2025	221.000,00	72.443,80	72.443,80
			2026	221.000,00	72.443,80	72.443,80
			2027	221.000,00	72.443,80	72.443,80
3.01.03.02	365850	RICAVATO AFFITTI LOCALI RARI NANTES, IL MOLO, LEGA NAVALE (BENI PROVENIENTI DALLA AGENZIA DEL DEMANIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (83,28)	2025	60.000,00	49.968,00	49.968,00
			2026	60.000,00	49.968,00	49.968,00
			2027	60.000,00	49.968,00	49.968,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Previsione	Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.03.02	365870	CANONI DA IMMOBILI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (EX FONDAZIONI E LASCITI) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (15,74)	2025	40.000,00	6.296,00	6.296,00
			2026	40.000,00	6.296,00	6.296,00
			2027	40.000,00	6.296,00	6.296,00
3.01.03.02	365910	FITTO ABITAZIONI EX FONDAZIONE FORNARA Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (61,37)	2025	3.435,00	2.108,06	2.108,06
			2026	3.435,00	2.108,06	2.108,06
			2027	3.435,00	2.108,06	2.108,06
3.01.03.02	365990	FITTI REALI DA FABBRICATI ERP DI PROPRIETA' COMUNALE ADIBITI AD USO ABITATIVO (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (22,70)	2025	2.750.000,00	624.250,00	624.250,00
			2026	2.750.000,00	624.250,00	624.250,00
			2027	2.750.000,00	624.250,00	624.250,00
3.01.03.02	366020	FITTI DI LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (VEDI SPESA 539256) Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (8,88)	2025	490.000,00	43.512,00	43.512,00
			2026	490.000,00	43.512,00	43.512,00
			2027	490.000,00	43.512,00	43.512,00
3.01.03.02	366030	CANONI ARRETRATI LOCALI USO DIVERSO DA ABITAZIONE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2025	3.018,60	3.018,60	3.018,60
			2026	3.018,60	3.018,60	3.018,60
			2027	3.018,60	3.018,60	3.018,60
3.01.03.02	366060	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DI BENI COMUNALI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (17,56)	2025	360.000,00	63.216,00	63.216,00
			2026	360.000,00	63.216,00	63.216,00
			2027	360.000,00	63.216,00	63.216,00
3.01.03.02	366270	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DEGLI EDIFICI COMUNALI ADIBITI A PUNTI DI RISTORO E DI ALTRE ATTIVITA' ALL'INTERNO DI PARCHI ED AREE VERDI CITTADINE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (13,64)	2025	263.239,06	35.905,81	35.905,81
			2026	263.239,06	35.905,81	35.905,81
			2027	263.239,06	35.905,81	35.905,81
3.01.03.02.002	365895	FITTO LOCALE COMMERCIALE VIA SAVOIA (V. SPESA CAP. 354045) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (26,97)	2025	22.000,00	5.933,40	5.933,40
			2026	22.000,00	5.933,40	5.933,40
			2027	22.000,00	5.933,40	5.933,40
3.01.03.02.003	370138	CANONE PER NOLEGGIO TRANSENNE DI PROPRIETA' COMUNALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (34,42)	2025	250.000,00	86.050,00	86.050,00
			2026	250.000,00	86.050,00	86.050,00
			2027	250.000,00	86.050,00	86.050,00
			2025	19.637.070,47	2.063.043,51	3.563.043,51
			2026	19.637.070,47	2.063.043,51	3.563.043,51
			2027	19.637.070,47	2.063.043,51	3.563.043,51
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti				
3.02.01.01.004	275431	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (5,70)	2025	200,00	11,40	11,40
			2026	200,00	11,40	11,40
			2027	200,00	11,40	11,40
3.02.01.01.004	279453	AMMENZE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO DI BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (61,03)	2025	2.500,00	1.525,75	1.525,75
			2026	2.500,00	1.525,75	1.525,75
			2027	2.500,00	1.525,75	1.525,75
3.02.01.01.004	279456	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (39,83)	2025	500,00	199,15	199,15
			2026	500,00	199,15	199,15
			2027	500,00	199,15	199,15
3.02.01.01.004	403951	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (3,60)	2025	25,00	0,90	0,90
			2026	25,00	0,90	0,90
			2027	25,00	0,90	0,90
3.02.01.01.004	403961	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (54,65)	2025	500,00	273,25	273,25
			2026	500,00	273,25	273,25
			2027	500,00	273,25	273,25
3.02.02.01	403959	ENTRATE DERIVANTI DA SENTENZE DELLA CORTE DEI CONTI PER DANNO ERARIALE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (38,70)	2025	3.218,30	1.245,48	1.245,48
			2026	3.218,30	1.245,48	1.245,48
			2027	3.218,30	1.245,48	1.245,48
3.02.02.01.002	275430	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DELLE FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (87,68)	2025	400.000,00	350.720,00	350.720,00
			2026	400.000,00	350.720,00	350.720,00
			2027	400.000,00	350.720,00	350.720,00
3.02.02.01.002	403950	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (40,43)	2025	10.000,00	4.043,00	4.043,00
			2026	10.000,00	4.043,00	4.043,00
			2027	10.000,00	4.043,00	4.043,00
3.02.02.01.003	275700	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE CARICO DELLE FAMIGLIE PER MANCATA DEMOLIZIONE EX ART. 6 c. 7L.R. 23/85 COME MODIF L.R. 8/2015 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (98,04)	2025	10.000,00	9.804,00	9.804,00
			2026	10.000,00	9.804,00	9.804,00
			2027	10.000,00	9.804,00	9.804,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Previsione	Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.02.02.01.004	279450	AMMENZE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (70,04)	2025	7.650.000,00	5.358.060,00	5.358.060,00
			2026	7.650.000,00	5.358.060,00	5.358.060,00
			2027	7.650.000,00	5.358.060,00	5.358.060,00
3.02.02.01.004	279457	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (50,93)	2025	600.000,00	305.580,00	305.580,00
			2026	600.000,00	305.580,00	305.580,00
			2027	600.000,00	305.580,00	305.580,00
3.02.02.01.004	279460	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CDS - FAMIGLIE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (52,24)	2025	986.000,00	515.086,40	515.086,40
			2026	986.000,00	515.086,40	515.086,40
			2027	986.000,00	515.086,40	515.086,40
3.02.02.01.004	403960	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (46,37)	2025	560.000,00	259.672,00	259.672,00
			2026	560.000,00	259.672,00	259.672,00
			2027	560.000,00	259.672,00	259.672,00
3.02.02.01.999	275480	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI E REGOLAMENTI LOCALI D' IGIENE ANNI PREGRESSI A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (35,64)	2025	104.040,00	37.079,86	37.079,86
			2026	104.040,00	37.079,86	37.079,86
			2027	104.040,00	37.079,86	37.079,86
3.02.02.02.001	403958	ENTRATE DERIVANTI DA SENTENZE DELLA CORTE DEI CONTI PER DANNO ERARIALE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (8,09)	2025	15.234,78	1.232,49	1.232,49
			2026	21.471,06	1.737,01	1.737,01
			2027	21.471,06	1.737,01	1.737,01
3.02.03.01.002	275432	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (48,89)	2025	153.650,00	75.119,49	75.119,49
			2026	153.650,00	75.119,49	75.119,49
			2027	153.650,00	75.119,49	75.119,49
3.02.03.01.002	286900	PROVENTI DA SANZIONI PECUNIARIE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (32,63)	2025	25.000,00	8.157,50	8.157,50
			2026	25.000,00	8.157,50	8.157,50
			2027	25.000,00	8.157,50	8.157,50
3.02.03.01.002	403952	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (61,08)	2025	8.500,00	5.191,80	5.191,80
			2026	8.500,00	5.191,80	5.191,80
			2027	8.500,00	5.191,80	5.191,80
3.02.03.01.003	275701	PROVENTI DA MULTE E SANZIONI PER VIOLAZIONI DELLE NORME URBANISTICHE CARICO DELLE IMPRESE PER MANCATA DEMOLIZIONE EX ART. 6 c. 7L.R. 23/85 COME MODIF L.R. 8/2015 Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2025	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			2026	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			2027	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3.02.03.01.004	279454	AMMENZE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (61,60)	2025	750.000,00	462.000,00	462.000,00
			2026	750.000,00	462.000,00	462.000,00
			2027	750.000,00	462.000,00	462.000,00
3.02.03.01.004	279458	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (28,92)	2025	50.000,00	14.460,00	14.460,00
			2026	50.000,00	14.460,00	14.460,00
			2027	50.000,00	14.460,00	14.460,00
3.02.03.01.004	403963	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (32,91)	2025	95.000,00	31.264,50	31.264,50
			2026	95.000,00	31.264,50	31.264,50
			2027	95.000,00	31.264,50	31.264,50
3.02.04.01.002	275433	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (25,00)	2025	50,00	12,50	50,00
			2026	50,00	12,50	50,00
			2027	50,00	12,50	50,00
3.02.04.01.002	403953	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (25,00)	2025	25,00	6,25	25,00
			2026	25,00	6,25	25,00
			2027	25,00	6,25	25,00
3.02.04.01.004	279455	AMMENZE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (42,98)	2025	1.500,00	644,70	644,70
			2026	1.500,00	644,70	644,70
			2027	1.500,00	644,70	644,70
3.02.04.01.004	279459	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (59,45)	2025	500,00	297,25	297,25
			2026	500,00	297,25	297,25
			2027	500,00	297,25	297,25
3.02.04.01.004	403964	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (30,39)	2025	500,00	151,95	151,95
			2026	500,00	151,95	151,95
			2027	500,00	151,95	151,95
			2025	11.431.943,08	7.446.839,62	7.446.895,87
		Totale Tipologia 3.02	2026	11.438.179,36	7.447.344,14	7.447.400,39
			2027	11.438.179,36	7.447.344,14	7.447.400,39

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Previsione	Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.03		Interessi attivi				
3.03.03.02.999	384566	INTERESSI ATTIVI DI MORA DA ALTRI SOGGETTI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,94)	2025	1.000,00	49,40	49,40
			2026	1.000,00	49,40	49,40
			2027	1.000,00	49,40	49,40
3.03.03.02.999	384681	INTERESSI ATTIVI E DI MORA RUOLI COATTIVI POLIZIA MUNICIPALE Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (0,30)	2025	60.000,00	180,00	180,00
			2026	60.000,00	180,00	180,00
			2027	60.000,00	180,00	180,00
3.03.03.99	384467	ALTRI INTERESSI ATTIVI DIVERSI Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (21,26)	2025	300,00	63,78	63,78
			2026	300,00	63,78	63,78
			2027	300,00	63,78	63,78
3.03.03.99.999	348252	INTERESSI ATTIVI RATE DI AMMORTAMENTO RELATIVE ALLA VENDITA DI ALLOGGI E.R.P. AI SENSU L.560/1993 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (2,04)	2025	13.800,00	281,52	281,52
			2026	13.800,00	281,52	281,52
			2027	13.800,00	281,52	281,52
			2025	75.100,00	574,70	574,70
			2026	75.100,00	574,70	574,70
			2027	75.100,00	574,70	574,70
		Totale Tipologia 3.03				
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti				
3.05.02.03	250733	RECUPERO SPESE PER ONORARIO D'AVVOCATO, DIRITTI DI PROCURATORE E ONERI ACCESSORI (VEDI SPESA 42214 E 42215, VINC. 000138) Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (2,33)	2025	120.000,00	2.796,00	2.796,00
			2026	120.000,00	2.796,00	2.796,00
			2027	120.000,00	2.796,00	2.796,00
3.05.02.03	402762	RIMBORSO DA ALTRI ENTI PER INTERVENTI DI IGIENE URBANA EFFETTUATI DAL SERVIZIO IGIENE URBANA GESTIONE AMBIENTALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (13,92)	2025	20.000,00	2.784,00	2.784,00
			2026	20.000,00	2.784,00	2.784,00
			2027	20.000,00	2.784,00	2.784,00
3.05.02.03	403080	RIMBORSO RATE AMM.TO MUTUI RELATIVI AL SERVIZIO IDRICO Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2025	108.344,64	108.344,64	108.344,64
			2026	108.344,64	108.344,64	108.344,64
			2027	108.344,64	108.344,64	108.344,64
3.05.02.03	403215	ENTRATE DA RIMBORSI, RECUPERI O RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO - CULTURA E SPETTACOLO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,06)	2025	5.500,00	3,30	3,30
			2026	5.500,00	3,30	3,30
			2027	5.500,00	3,30	3,30
3.05.02.03	403230	RECUPERO SPESE CONTRATTUALI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (3,60)	2025	3.100,00	111,60	111,60
			2026	3.100,00	111,60	111,60
			2027	3.100,00	111,60	111,60
3.05.02.03	403985	RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI - ERP Modalità di calcolo: Media ponderata singoli anni (80,79)	2025	90.000,00	72.711,00	72.711,00
			2026	90.000,00	72.711,00	72.711,00
			2027	90.000,00	72.711,00	72.711,00
3.05.02.03	403986	RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI IMMOBILI NON ERP Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2025	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			2026	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			2027	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3.05.02.03.004	404201	RIMBORSO DI PROPRIETARI LOTTIZZANTI SPESE SOSTENUTE PER IL COLLAUDO OPERE DI URBANIZZAZIONE NELL'AMBITO DELLE CONVENZIONI URBANISTICHE (VEDI SPESA 274941) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (50,00)	2025	5.000,00	2.500,00	2.500,00
			2026	5.000,00	2.500,00	2.500,00
			2027	5.000,00	2.500,00	2.500,00
3.05.02.03.005	269131	Rimborsi spese per pubblicazioni bandi di gara cdr 175 Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,41)	2025	100.000,00	4.410,00	4.410,00
			2026	100.000,00	4.410,00	4.410,00
			2027	100.000,00	4.410,00	4.410,00
3.05.02.03.005	270535	RIMBORSI SPESE PER PUBBLICAZIONI BANDI DI GARA Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (2,75)	2025	7.000,00	192,50	192,50
			2026	17.000,00	467,50	467,50
			2027	17.000,00	467,50	467,50
3.05.02.04	404200	ENTRATE DA RIVALSA PER PAGAMENTO IMPOSTE DI REGISTRO CONTRATTI LOCAZIONE ERP Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (21,23)	2025	27.500,00	5.838,25	5.838,25
			2026	27.500,00	5.838,25	5.838,25
			2027	27.500,00	5.838,25	5.838,25
3.05.99.99	269470	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media ponderata sui totali (4,04)	2025	12.000,00	484,80	484,80
			2026	12.000,00	484,80	484,80
			2027	12.000,00	484,80	484,80

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Previsione	Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.05.99.99	269475	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (29,42)	2025	20.000,00	5.884,00	5.884,00
			2026	20.000,00	5.884,00	5.884,00
			2027	20.000,00	5.884,00	5.884,00
			2025	521.444,64	209.060,09	209.060,09
			2026	531.444,64	209.335,09	209.335,09
			2027	531.444,64	209.335,09	209.335,09
			2025	31.665.558,19	9.719.517,92	11.219.574,17
			2026	31.681.794,47	9.720.297,44	11.220.353,69
			2027	31.681.794,47	9.720.297,44	11.220.353,69
			2025	108.519.821,19	40.995.093,35	42.495.149,60
			2026	116.131.970,49	43.001.193,91	44.501.250,16
			2027	116.131.970,49	43.001.193,91	44.501.250,16

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2025 - 2027

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2025	2026	2027
ACQUISTO BENI MOBILI (FIN TARSU A.P. 62010)	Entrate correnti non vincolate	25.000,00	25.000,00	25.000,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE INDEBITAMENTE PERCETTI - IMPRESE (2014: FIN.A.A. - DAL 2015: FIN.TARSU A.P. 62010)	Entrate correnti non vincolate	35.000,00	35.000,00	35.000,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE INDEBITAMENTE PERCETTI - FAMIGLIE (FIN TARSU A.P. 62010)	Entrate correnti non vincolate	65.000,00	65.000,00	65.000,00
ACQUISTO CONTENITORI PER RACCOLTA RIFIUTI URBANI (FIN. ENTRATE CORRENTI)	Entrate correnti non vincolate	0,00	1.379.564,21	1.232.318,28
MANUTENZIONI STRAORDINARIE (VEDI PER IL 2015 ENTRATA 62010 - DAL 2016 ENTRATA 350102)	Entrate correnti non vincolate	6.000,00	6.000,00	6.000,00
ACQUISIZIONE BENI MOBILI (UTILI VEDI ENTRATA 350102)	Entrate correnti non vincolate	4.000,00	4.000,00	4.000,00
ACQUISTO BENI MOBILI PER LA SCUOLA CIVICA DI MUSICA (RAS VEDI ENTRATA 170230)	Entrate correnti vincolate	4.666,75	4.666,75	4.666,75
ACQUISTO DI MATERIALI, STRUMENTI E ATTREZZATURE OCCORRENTI PER LE INDAGINI STATISTICHE (ISTAT VEDI ENTRATA CAP. 242541)	Entrate correnti vincolate	1.287,50	1.287,50	2.287,50
SOSTITUZIONE MEZZI DI SERVIZIO (FINANZ AVANZO AMMENDE VINCOLO 139)	Entrate correnti vincolate	0,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE CORPO PM: AUTOVELOX, ALCOOL TEST, AUTOSTOP, ARCHIVI, SEGNALATORI, DISSUASORI ELETTRONICI DI VELOCITÀ	Entrate correnti vincolate	128.434,74	128.434,74	128.434,74
IMMOBILI ERP - PAGAMENTO SPESE CONDOMINIALI STRAORDINARIE (VEDI ENTRATA 365840 vincolo 142)	Entrate correnti vincolate	92.050,00	92.050,00	92.050,00
IMMOBILI ERP - SPESE CONDOMINIALI STRAORDINARIE (CANONI ERP - VEDI ENTRATA 365990)	Entrate correnti vincolate	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI ERP - (ENTRATE ERP VINCOLO 147)	Entrate correnti vincolate	1.177.064,07	2.053.893,75	2.014.411,75

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2025 - 2027

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2025	2026	2027
MANUTENZIONE STRAORDINARIA OPERE D'ARTE (FIN. E CAP. 40800)	Entrate correnti vincolate	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA ABITAZIONI DI PROPRIETA' (ERP-VEDI ENTRATA 450240)	Alienazione immobili	400.000,00	400.000,00	400.000,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	10.000,00	0,00	0,00
RIMBORSO AD ALTRI SOGETTI PER LAVORI ESEGITI PER CONTO DEL COMUNE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	11.869,00	0,00	0,00
ACQUISTO BENI PER LE SCUOLE D'INFANZIA COMUNALI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	50.000,00	0,00	0,00
ACQUISTO ATTREZZATURE DIVERSE OFFICINA COMUNALE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	17.500,00	0,00	0,00
ACQUISTO BENI MOBILI (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	17.500,00	0,00	0,00
INTERVENTI PER LA SICUREZZA DELLE STRADE IN PROSSIMITA' DELLE SCUOLE CITTADINE (VENDITA IMMOBILI - VINCOLO 180)	Alienazione immobili	150.000,00	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DESTINATI AL SOCIALE (FINANZ VINCOLO 000180-SOC)	Alienazione immobili	815.500,00	640.000,00	0,00
RIMBORSO ENTRATE IN CONTO CAPITALE NON DOVUTE (VEDI ENTRATA 455306)	Alienazione immobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ACQUISIZIONE AREE E RELIQUATI STRADALI (VEDI ENTRATA 455306)	Alienazione immobili	23.000,00	23.000,00	23.000,00
RIMBORSO AD ALTRI SOGETTI PER LAVORI ESEGITI PER CONTO DEL COMUNE (VEDI ENTRATA CAP. 455306)	Alienazione immobili	45.000,00	45.000,00	45.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (FIN PROV. CIM VEDI ENTRATE VINCOLO 186)	Alienazione immobili	250.000,00	250.000,00	250.000,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2025 - 2027

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2025	2026	2027
MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI (FIN PROV. CIM VEDI ENTRATE VINCOLO 186)	Trasferimenti di capitale	181.000,00	181.000,00	181.000,00
INT. B03 - RIFUNZIONALIZZAZIONE DELL'AREA S. PAOLO - INFRASTRUTTURAZIONE PRINCIPALE DEL SITO DI INTERVENTO (BANDO PERIFERIE V. ENTRATA 502296) VINC 205	Trasferimenti di capitale	273.017,91	0,00	0,00
INT. A02 -RIQUALIFICAZIONE VIA PO COMPRESA ROTATORIA (BANDO PERIFERIE V. ENTRATA 502296) VINC 205	Trasferimenti di capitale	494.493,00	0,00	0,00
INT. B01 - RICONFIGURAZIONE TRACCIATO VIA CAMPO SCIPIONE (BANDO PERIFERIE V. ENTRATA 502296) VINC 205	Trasferimenti di capitale	96.959,63	0,00	0,00
REDAZIONE PROGRAMMA INTEGRATO BANDO PER LE PERIFERIE (V. ENTRATA 502296) VINC 205	Trasferimenti di capitale	192.662,40	0,00	0,00
INTERVENTO DI COMPLETAMENTO - II LOTTO PARCO DEGLI ANELLI DI SANT'ELIA RIQUALIFICAZIONE URBANA E AMBIENTALE (STATO VEDI ENT	Trasferimenti di capitale	6.314.171,41	0,00	0,00
DISTRETTO VELICO NAZIONALE GOLFO DEGLI ANGELI - STRALCIO MARINA PICCOLA E AREE LIMITROFE, INFRASTRUTTURE DI SERVIZIO (STATO	Trasferimenti di capitale	209.950,95	0,00	0,00
RETE STRADALE DELL'AREA METROPOLITANA DI CAGLIARI RAZIONALIZZAZIONE DELLA VIABILITA' DI ACCESSO ALLA CITTA' INTERVENTO A VIAL	Trasferimenti di capitale	1.755.207,22	0,00	0,00
ERP: PIAZZA GRANATIERI DI SARDEGNA(PARTE) (FIN RAS VEDI ENTRATA 637602)	Trasferimenti di capitale	0,00	2.135.000,00	0,00
SISTEMAZIONE IDRAULICA DEL RIO FANGARIO (RAS-VEDI ENTRATA 638011)	Trasferimenti di capitale	400.000,00	0,00	0,00
PNRR - M2C4 - Inv. 2.1a – Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico - CUP: G22B16000030001 –	Trasferimenti di capitale	4.488.038,99	0,00	0,00
PNRR - M2C4 - Inv. 2.1a – Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico - CUP: G22B16000020001 –	Trasferimenti di capitale	1.730.001,07	0,00	0,00
INTERVENTI INFRASTRUTTURALI PER LA SALVAGUARDIA DA EVENTI ECCEZIONALI E MAN. STRAOR. DELLA RETE PLUVIALE NEL TERRITORIO DI	Trasferimenti di capitale	9.075.000,00	0,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2025 - 2027

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2025	2026	2027
SALVAGUARDIA, INTERVENTI DI REC. DEI VALORI AMBIENT. E DI RIQUALIF. DELLE AREE DEGRADATE - D.LGS 42/2004 - (V. ENTRATA 275680-28)	Trasferimenti di capitale	15.000,00	15.000,00	15.000,00
RINNOVO PARCO AUTOBUS TPL - DPCM 1360 del 17/04/2019 (V. ENTRATA 493460 VINC 307)	Trasferimenti di capitale	5.777.532,80	0,00	0,00
CONVENZIONI URBANISTICHE - ACQUISIZIONE OPERE PUBBLICHE A SCOMPUTO DEGLI ONERI DI URBANIZZAZIONE (FIN. VEDI ENTRATA CAP. 67)	Permessi a costruire	2.994.830,57	0,00	0,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALI (FIN BUCALOSSI - VEDI VINCOLO 673150)	Permessi a costruire	342.700,00	342.700,00	342.700,00
QUOTA RISERVATA ALL'EDILIZIA PER IL CULTO E DI ALTRI EDIFICI PER SERVIZI RELIGIOSI - L.R. 13 GIUGNO 1989, N. 38 (FIN. BUCALOSSI VEDI VINCOLO 673150)	Permessi a costruire	95.300,00	95.300,00	95.300,00
RIMBORSO ONERI URBANIZZAZIONE INDEBITAMENTE PERCEPITI - IMPRESE (FINANZ. ONERI URBANIZZAZ E. 673150)	Tributi in conto capitale	65.000,00	65.000,00	65.000,00
REALIZZAZIONE E ADEGUAMENTO DELLE STRUTTURE A PARCHEGGIO DELLA CITTA' (FIN. CORRISPETTIVO MONET. VEDI ENTRATA 674500)	Permessi a costruire	550.000,00	0,00	0,00
SISTEMAZIONE DI STERRATI DI PROPRIETA' COMUNALE AD USO VERDE/PARCHEGGI (FIN CON CORRISPETTIVO MONETARIO VEDI ENTRATA 645)	Permessi a costruire	219.293,66	0,00	0,00
OPERE DI URBANIZZAZIONE BARRACCA MANNA COMPLETAMENTO 3 ° LOTTO (VEDI ENTRATA 677140-675840)	Permessi a costruire	250.000,00	250.000,00	250.000,00
AFFIDAM. DELLA CONCES. REALIZZ.E GESTIONE IN CONDIZIONI DI EQUIL.ECON.FINANZ. DEL NUOVO STADIO DI CAGLIARI AI SENSI DELL'ART.1	Altre entrate conto capitale	0,00	20.000.000,00	60.000.000,00
FINANZIAMENTO MIC - PROMOZIONE DELLA LETTURA E SOSTEGNO EDITORIA LIBRARIA- ACQUISTO DI LIBRI (v. E cap. 502320)	Trasferimenti di capitale	50.000,00	0,00	0,00
PNRR - M5C2 - Inv. 2.2 - Piani Urbani Integrati - CUP G24H22000000006 - Progetto di riqualificazione del Mercato di San Benedetto (ENTRATA 4)	Trasferimenti di capitale	5.677.526,68	5.473.480,64	0,00
PNRR – M5C2 - Inv. 2.2 – Piani Urbani Integrati - CUP: G26C22000040006 – Progetto Sistemazione sponde e dragaggio del canale di Terramain	Trasferimenti di capitale	4.799.965,00	0,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2025 - 2027

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2025	2026	2027
PNRR - M5C2 - Inv. 2.2 - Piani Urbani Integrati - G29J22001370006 - Progetto Percorsi verdi - asse Mercato di San Benedetto Parco di Terramaira	Trasferimenti di capitale	2.699.999,98	100.000,00	0,00
PNRR - M2C2 - Inv. 4.4 - Rinnovo flotte bus e treni verdi - Sub Inv. 4.4.1 - Bus - CUP: G20J22000000006 - Progetto Area urbana - Autobus a zero emissioni	Trasferimenti di capitale	0,00	47.523.340,00	0,00
PNRR - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - ACQUISTO ATTREZZATURE (VEDI ENTRATA 242750) - VINC. 677	Trasferimenti di capitale	30.000,00	0,00	0,00
PNRR - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA' - COPROGETTAZIONE CON IL TERZO SETTORE ACQUISTO ATTREZZATURE PER PERSONE CON DISABILITA'	Trasferimenti di capitale	20.000,00	0,00	0,00
PNRR - POVERTA' ESTREMA - STAZIONI DI POSTA - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE (VEDI ENTRATA 242752) - VINC. 679	Trasferimenti di capitale	10.000,00	0,00	0,00
PNRR - M2C3 - Inv. 2 -Efficientamento energetico e sismico edilizia residenziale privata e pubblica - CUP: G28I21001090001 Progetto di riqualificazione energetica e sismica	Trasferimenti di capitale	31.852,45	0,00	0,00
PNRR - M2C4 Inv. 3.1 Tutela e valorizzazione del verde urbano ed extraurbano - CUP: G22F22000410001 Intervento di riforestazione del Parco di Terramaira	Trasferimenti di capitale	188.818,15	184.308,65	0,00
PNRR - SPORT E INCLUSIONE SOCIALE - RIQUALIFICAZIONE E COMPLETAMENTO TENNIS CLUB CAGLIARI (VEDI ENTRATA 492905) - VINC. 696	Trasferimenti di capitale	4.162.478,05	0,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI - MOBILI E ARREDI (VEDI ENTR. 133224) - VINC. 697	Trasferimenti di capitale	11.476,64	0,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI - ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI MOBILI E ARREDI	Trasferimenti di capitale	3,98	0,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI -MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL MUSEO	Trasferimenti di capitale	41.770,00	0,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI - ACQUISTO DI ATTREZZATURE DIVERSE (VEDI ENTR. 133224)	Trasferimenti di capitale	18.384,53	0,00	0,00
PNRR - M1C3-3 - INV. 1.2 - RIMOZ. BARR. FISICHE E COGNITIVE IN MUSEI, BIBLIOTECHE E ARCHIVI - ACQUISTO DI TABLET E DISPOSITIVI DI TELECOMUNICAZIONE	Trasferimenti di capitale	2.000,00	0,00	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2025 - 2027

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2025	2026	2027
COSTRUZIONE DEL NUOVO PALAZZETTO DELLO SPORT NEL QUARTIERE SANT'ELIA A CAGLIARI (RAS ENTRATA 686042)	Trasferimenti di capitale	76.265,14	0,00	0,00
PNRR SETTORE (M5C2), MISURA 3, INVESTIMENTO 3.1 "SPORT E INCLUSIONE SOCIALE" – CLUSTER 1 - COSTRUZIONE DEL NUOVO PALAZZETTO	Trasferimenti di capitale	12.105,58	0,00	0,00
PNRR SETTORE (M5C2), MISURA 3, INVESTIMENTO 3.1 "SPORT E INCLUSIONE SOCIALE" – CLUSTER 3 - COSTRUZIONE DEL NUOVO PALAZZETTO	Trasferimenti di capitale	32.685,06	0,00	0,00
PNRR - M4C1 - Inv. 3.3 – Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica - CAEE09800R - Scuola primaria Via Garavetti- da M	Trasferimenti di capitale	496.255,57	0,00	0,00
PROGETTO CASA DELLE TECNOLOGIE EMERGENTI - CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI A IMPRESE CTE (VEDI ENTRATA 505540) - VINC. 727	Trasferimenti di capitale	217.956,53	0,00	0,00
PNRR - M2C2 - Inv. 4.1 - G21B22001410006 Rafforzamento mobilità ciclistica_Ciclovie Urbane (E. 492250)	Trasferimenti di capitale	1.298.541,00	0,00	0,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA1.1.2.1.b - Smart City e Digital Twin - Spese per hardware e attrezzature	Trasferimenti di capitale	582.080,14	601.209,36	601.209,36
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA1.1.2.1.b - Smart City e Digital Twin - Spese per hardware e attrezzature - Contributi ai Comuni Metropolitan	Trasferimenti di capitale	25.000,00	50.000,00	50.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione 2.2.2.1.a - Riqualificazione del fronte mare di Cagliari - lotto Fotovoltaico (V. ENTRATA 486002) VINC 773	Trasferimenti di capitale	0,00	750.000,00	750.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione 2.2.2.1.b - "EE(40)SCo" (Energy Efficiency in 40 Schools supports Community)	Trasferimenti di capitale	1.180.428,77	2.682.159,54	4.317.299,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA2.2.6.1 - Lavori di realizzazione di un impianto di raccolta dei rifiuti mediante trasporto pneumatico	Trasferimenti di capitale	0,00	934.125,00	934.125,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA2.2.7.2 - Parco degli anelli - II e III lotto	Trasferimenti di capitale	700.000,00	4.800.000,00	0,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA3.2.8.3.b - Riqualificazione Viale Trieste. Lotto 2 (tratto Via Pola – Viale Trento)	Trasferimenti di capitale	1.025.991,83	1.589.883,70	1.589.883,70

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2025 - 2027

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2025	2026	2027
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA3.2.8.3.c - Riqualificazione funzionale del Viale Merello	Trasferimenti di capitale	100.000,00	260.957,10	260.957,10
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA4.4.8.1.a - Contributi per nuove attività imprenditoriali rivolti a soggetti vulnerabili	Trasferimenti di capitale	100.000,00	800.000,00	800.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA4.4.11.1.d - Centri di quartiere (clausola flessibilità FSE art. 25 del Reg. Gen.)	Trasferimenti di capitale	270.000,00	300.000,00	300.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA4.4.12.1.b - Casa della Solidarietà (clausola flessibilità FSE art. 25 del Reg. Gen.)	Trasferimenti di capitale	1.650.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.1.a - Passeggiata pedonale viale Regina Elena	Trasferimenti di capitale	1.000.000,00	6.800.000,00	1.500.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.1.b - Riqualificazione dell'ex Cava di Monte Urpinu per la fruizione di eventi culturali	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	2.000.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.1.c - Restauro dell'Anfiteatro Romano e realizzazione area spettacoli e collegamento all'orto botanic	Trasferimenti di capitale	1.657.769,36	969.545,27	749.775,05
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA.7.5.1.1.e - Intervento Archivio Storico e Biblioteca di Studi Sardi del Comune di Cagliari – MEM	Trasferimenti di capitale	500.000,00	500.000,00	500.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.1 - Riqualificazione Piazza Ingrao	Trasferimenti di capitale	420.000,00	420.000,00	420.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.2 - Riqualificazione Piazza Deffenu	Trasferimenti di capitale	700.000,00	700.000,00	700.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.3 - Aree ciclopedonali	Trasferimenti di capitale	952.000,00	952.000,00	952.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.4 - Area sportiva	Trasferimenti di capitale	490.000,00	490.000,00	490.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.5 - Illuminazione pubblica	Trasferimenti di capitale	707.016,94	707.016,94	707.016,94

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2025 - 2027

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2025	2026	2027
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.6 - Transit Hub Intermodale	Trasferimenti di capitale	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
PN Metro Plus 21-27 - Operazione CA7.5.1.2.a.7 - Infrastrutture verdi	Trasferimenti di capitale	700.000,00	700.000,00	700.000,00
REALIZZAZIONE E GESTIONE, IN CONDIZIONI DI EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO, DEL NUOVO STADIO DI CAGLIARI (DALLA RAS V. ENTRA	Trasferimenti di capitale	12.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
Interventi di manutenzione, ristrutturazione e completamento delle opere del di ministero pastorale del compendio ecclesiastico della Parrocch	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
Manutenzione ordinaria, messa in sicurezza, riqualificazione ed efficientamento energetico della Chiesa di San Carlo Borromeo - RAS v. Entrata	Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00
PNRR - MISURA 1.4.2 - MIGLIORAMENTO DELL'ACCESSIBILITA' DEI SERVIZI PUBBLICI DIGITALI - CUP C54E21004810006 - CUP DERIVATO G54F2	Trasferimenti di capitale	103.000,00	0,00	0,00
RECUPERO E RAZIONALIZZAZIONE DEGLI IMMOBILI E DEGLI ALLOGGI ERP - FINANZIAMENTO RAS (VEDI ENTRATA 638015) - VINC. 825	Trasferimenti di capitale	571.535,47	0,00	0,00
LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE E SISTEMAZIONE SAGRATO E RELATIVE PERTINENZE PARROCCHIA S.ANNA - FIN.TO RAS (VEDI ENTRATA 519525	Trasferimenti di capitale	1.400.000,00	1.000.000,00	30.000,00
PROGRAMMA INTERREG. 2021-2027 - 1° AVVISO - PROGETTO "ESPERIENZA DELL'AVVENTURA PER LA GEN. Z" - ACQUISTO PICCOLE ATTREZZA	Trasferimenti di capitale	15.000,00	5.625,00	5.625,00
POC METRO 14-20 - FONDI RAMMAGLIATURA - CICLABILE TERRAMAINI COLLEGAM PISTA V. TRAMONTANA V. DEI CONVERSI - PROSECUZIONE	Trasferimenti di capitale	399.000,00	0,00	0,00
PN METRO PLUS 2021-2027 - OPERAZIONE CA.2.2.1.1 - INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ILLUM. PUBBLICA RETE CITTADINA (VE	Trasferimenti di capitale	1.329.963,98	0,00	0,00
PN METRO PLUS 21-27 - DAL DIPARTIMENTO COESIONE PER L'OPERAZIONE CA.2.2.4.1 - INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA RISCHIO IDROGE	Trasferimenti di capitale	2.102.397,77	1.198.366,73	0,00
PN METRO PLUS 21-27 - DAL DIPARTIMENTO COESIONE PER L'OPERAZIONE CA.7.5.1.1.g - VALORIZZAZIONE DEL CIMITERO MONUMENTALE DI	Trasferimenti di capitale	592.272,93	2.551.327,96	0,00

ALLEGATO B - Investimenti Finanziati da Entrate Anni 2025 - 2027

DESCRIZIONE	TIPO FINANZIAMENTO	PREVISIONE		
		2025	2026	2027
INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE DELLA PARROCCHIA DI SAN BENEDETTO (CHIESA DI SANTA LUCIA) - FIN.TO RAS - VEDI ENTRATA 519515 (V	Trasferimenti di capitale	50.000,00	50.000,00	0,00
INTERVENTI DI RISTRUTTURAZIONE DELLA PARROCCHIA BEATA VERGINE DELLA SALUTE (POETTO) - FIN.TO RAS - VEDI ENTRATA 519516 (VINC.	Trasferimenti di capitale	75.000,00	75.000,00	0,00
INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLA PARROCCHIA DI SAN GIUSEPPE IN PIRRI - FIN.TO RAS - VEDI ENTRATA 51	Trasferimenti di capitale	75.000,00	75.000,00	0,00
POC METRO 14-20- ALLESTIMENTO DEI CENTRI DI VALENZA SOCIALE REALIZZATI NELL'AMBITO DELL'ASSE 4 DEL PON METRO - POC_CA_IV.4.2.	Trasferimenti di capitale	60.000,00	0,00	0,00
POC METRO 14-20- ALLESTIMENTO DEGLI ALLOGGI DI VALENZA SOCIALE REALIZZATI NELL'AMBITO DELL'ASSE 4 DEL PON METRO - POC_CA_IV.	Trasferimenti di capitale	200.000,00	0,00	0,00
		93.362.573,20	137.182.242,84	109.336.060,17

INVESTIMENTI 2025 - 2027

Tipologia Finanziamento	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tributi in conto capitale	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Mutui	-	-	-
Alienazioni immobili	1.792.369,00	1.360.000,00	720.000,00
permessi a costruire	4.452.124,23	688.000,00	688.000,00
Altre entrate in conto capitale	-	20.000.000,00	60.000.000,00
Trasferimenti di capitale	85.265.941,76	111.159.345,89	44.138.891,15
Entrate correnti vincolate	1.632.138,21	2.395.332,74	1.367.318,28
Entrate correnti non vincolate	135.000,00	1.514.564,21	2.356.850,74
Entrate Correnti per spese tit.II. Macr 04	20.000,00	-	
Totale Investimenti Finanziati Entrate 2024-2026	93.362.573,20	137.182.242,84	109.336.060,17
FPV in conto Capitale	27.394.025,72	86.287,51	-
TOTALE TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	120.756.598,92	137.268.530,35	109.336.060,17

Allegato Mutui - Bilancio 2025

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2024	AMMORTAMENTO			NOTE
								IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2025	CAPITALE PER L'ANNO 2025	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-											
1	2019	2029	2019.2	4159972/00	DISAV. AZ. TRASPORTO	679.162,72	338.773,08	86.008,36	17.706,10	68.302,26	
2	2019	2029	2019.9	3211836/00	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	278.555,42	138.946,20	35.275,92	7.262,07	28.013,85	
3	2019	2029	2019.20	3078523/00	RETE FOGNARIA	1.781,94	888,85	225,66	46,45	179,21	
4	2020	2043	2020.1	4189154/01	MERCATO	2.364.313,30	772.096,53	58.534,84	30.816,06	27.718,78	
5	2020	2043	2020.2	4133453/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	112.509,37	8.529,66	4.490,50	4.039,16	
6	2020	2043	2020.3	4128376/01	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	112.145,29	8.502,06	4.475,97	4.026,09	
7	2020	2043	2020.4	4128375/01	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	210.242,23	15.939,06	8.391,22	7.547,84	
8	2020	2043	2020.5	4050495/04	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	74.566,30	5.653,08	2.976,10	2.676,98	
9	2020	2043	2020.6	4050495/03	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	208.893,32	15.836,80	8.337,39	7.499,41	
10	2020	2043	2020.7	3211842/01	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	246.868,79	18.715,82	9.853,06	8.862,76	
11	2020	2043	2020.8	3211833/01	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	446.016,30	33.813,76	17.801,48	16.012,28	
12	2020	2043	2020.9	3209503/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	61.844,71	4.688,62	2.468,35	2.220,27	
13	2020	2043	2020.10	3190418/01	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	451.591,40	34.236,42	18.023,99	16.212,43	
14	2020	2043	2020.11	3190416/01	RETE IDRICA	333.774,47	66.196,52	5.018,54	2.642,04	2.376,50	
15	2020	2043	2020.12	3183094/01	FIERA	361.519,83	84.985,25	6.442,98	3.391,95	3.051,03	
16	2020	2043	2020.13	3180815/02	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	352.661,16	26.736,24	14.075,47	12.660,77	
17	2020	2043	2020.14	3171970/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	58.487,39	4.434,10	2.334,36	2.099,74	
18	2020	2043	2020.15	3169275/01	CIMITERO	454.437,54	94.271,60	7.147,00	3.762,59	3.384,41	
19	2020	2043	2020.16	3136215/01	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	128.361,90	9.731,48	5.123,20	4.608,28	
20	2020	2043	2020.17	3122492/01	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	355.081,07	26.919,70	14.172,05	12.747,65	
21	2020	2043	2020.18	3072229/01	SCUOLA MEDIA	252.287,16	74.473,42	5.646,04	2.972,39	2.673,65	
22	2020	2043	2020.19	0658353/01	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	72.962,99	5.531,54	2.912,12	2.619,42	
TOTALE						17.270.610,30	4.462.863,67	423.567,68	184.034,91	239.532,77	

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2024	AMMORTAMENTO			NOTE
								IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2025	CAPITALE PER L'ANNO 2025	
Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO											
1	2017	2031	2019.24	4586200	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.300.000,00	606.666,72	97.851,06	11.184,40	86.666,66	
TOTALE						1.300.000,00	606.666,72	97.851,06	11.184,40	86.666,66	
TOTALI FINALI						18.570.610,30	5.069.530,39	521.418,74	195.219,31	326.199,43	

Allegato Mutui - Bilancio 2026

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

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

Allegato Mutui - Bilancio 2027

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2026	AMMORTAMENTO			NOTE
								IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2027	CAPITALE PER L'ANNO 2027	
Mutui contratti con: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-											
1	2019	2029	2019.2	4159972/00	DISAV. AZ. TRASPORTO	679.162,72	198.360,27	86.008,36	9.877,20	76.131,16	
2	2019	2029	2019.9	3211836/00	IMPIANTI DI DEPURAZIONE	278.555,42	81.356,54	35.275,92	4.051,08	31.224,84	
3	2019	2029	2019.20	3078523/00	RETE FOGNARIA	1.781,94	520,44	225,66	25,91	199,75	
4	2020	2043	2020.1	4189154/01	MERCATO	2.364.313,30	715.531,49	58.534,84	28.515,25	30.019,59	
5	2020	2043	2020.2	4133453/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	496.281,54	104.266,75	8.529,66	4.155,22	4.374,44	
6	2020	2043	2020.3	4128376/01	IMMOBILE COMUNALE	434.421,34	103.929,34	8.502,06	4.141,78	4.360,28	
7	2020	2043	2020.4	4128375/01	IMMOBILE COMUNALE	625.160,75	194.839,54	15.939,06	7.764,71	8.174,35	
8	2020	2043	2020.5	4050495/04	MEZZI RACCOLTA N.U.	333.129,69	69.103,45	5.653,08	2.753,90	2.899,18	
9	2020	2043	2020.6	4050495/03	MEZZI RACCOLTA N.U.	933.244,33	193.589,46	15.836,80	7.714,89	8.121,91	
10	2020	2043	2020.7	3211842/01	SCUOLA ELEMENTARE	977.917,07	228.782,78	18.715,82	9.117,41	9.598,41	
11	2020	2043	2020.8	3211833/01	RETE FOGNARIA	1.652.662,08	413.340,43	33.813,76	16.472,37	17.341,39	
12	2020	2043	2020.9	3209503/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	240.883,56	57.313,87	4.688,62	2.284,06	2.404,56	
13	2020	2043	2020.10	3190418/01	SERBATOIO IDRICO	1.673.320,35	418.507,09	34.236,42	16.678,27	17.558,15	
14	2020	2043	2020.11	3190416/01	RETE IDRICA	333.774,47	61.346,85	5.018,54	2.444,77	2.573,77	
15	2020	2043	2020.12	3183094/01	FIERA	361.519,83	78.759,09	6.442,98	3.138,70	3.304,28	
16	2020	2043	2020.13	3180815/02	OSPIZIO, CASA RIPOSO	1.245.337,32	326.824,63	26.736,24	13.024,55	13.711,69	
17	2020	2043	2020.14	3171970/01	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	310.119,06	54.202,51	4.434,10	2.160,07	2.274,03	
18	2020	2043	2020.15	3169275/01	CIMITERO	454.437,54	87.365,11	7.147,00	3.481,66	3.665,34	
19	2020	2043	2020.16	3136215/01	IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.506.208,70	118.957,90	9.731,48	4.740,69	4.990,79	
20	2020	2043	2020.17	3122492/01	IMMOBILE USO PUBBLICO	1.843.751,13	329.067,25	26.919,70	13.113,93	13.805,77	
21	2020	2043	2020.18	3072229/01	SCUOLA MEDIA	252.287,16	69.017,37	5.646,04	2.750,46	2.895,58	
22	2020	2043	2020.19	0658353/01	PARCO, VERDE PUBBLICO	272.341,00	67.617,60	5.531,54	2.694,69	2.836,85	
TOTALE						17.270.610,30	3.972.599,76	423.567,68	161.101,57	262.466,11	

PROG	ANNO INIZIO AMM.	ANNO FINE AMM.	NUMERO	POSIZIONE	OGGETTO	IMPORTO ORIGINARIO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2026	AMMORTAMENTO			NOTE
								IMPORTO ANNUO DELEGAZIONI DI PAGAMENTO	INTERESSI PER L'ANNO 2027	CAPITALE PER L'ANNO 2027	
Mutui contratti con: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO											
1	2017	2031	2019.24	4586200	RIQUALIFICAZIONE COMPLESSO MONTE MIXI - EX PALBOXE	1.300.000,00	433.333,40	94.537,16	7.870,50	86.666,66	
TOTALE						1.300.000,00	433.333,40	94.537,16	7.870,50	86.666,66	
TOTALI FINALI						18.570.610,30	4.405.933,16	518.104,84	168.972,07	349.132,77	

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

(Allegata al Bilancio previsionale per gli esercizi finanziari 2025-2026-2027)

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

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

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

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

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

intende un particolare titolo obbligazionario che prevede il pagamento del capitale in un'unica soluzione a scadenza.

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

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

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

Prima Parte: **Interest Rate Swap con Collar**

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

Valore nozionale: **€ 41.017.000,00**

- Le Banche pagano con cadenza semestrale:

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

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

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

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

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

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

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

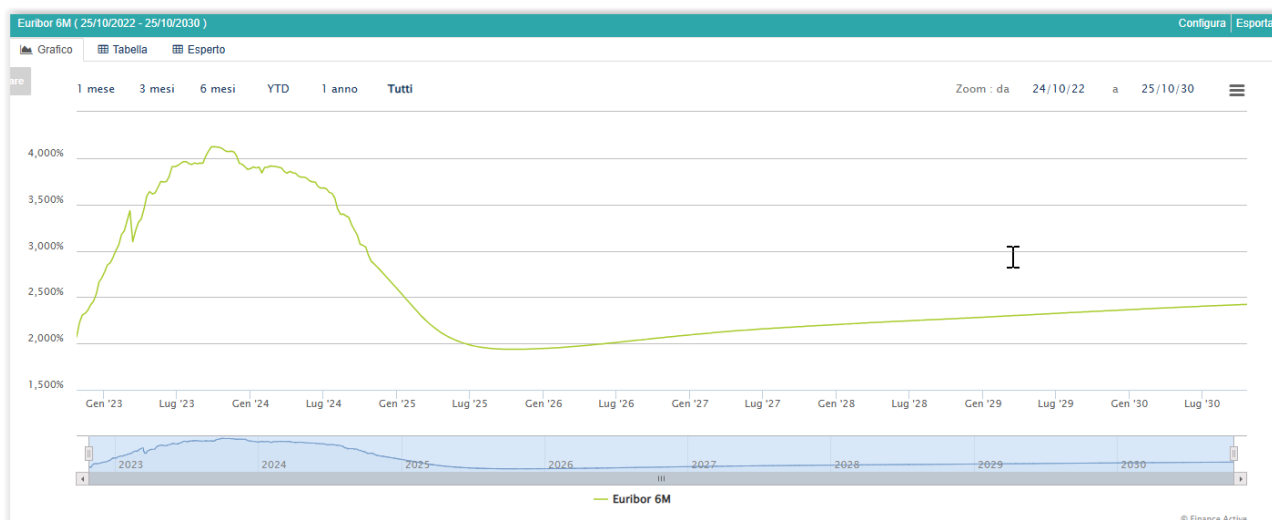
Data	Quota capitale da versare
23/06/2006	299 999,58 €
27/12/2006	299 999,58 €
25/06/2007	584 403,24 €
24/12/2007	601 935,00 €
23/06/2008	619 993,18 €
23/12/2008	638 593,44 €
23/06/2009	657 750,73 €
23/12/2009	677 483,40 €
23/06/2010	697 807,39 €
23/12/2010	718 742,28 €
23/06/2011	740 304,60 €
23/12/2011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

3- Eventi finanziari di particolare rilevanza attesi negli anni: 2025, 2026 e 2027

Considerando l'andamento storico l'Euribor 6 mesi, a partire da marzo 2022, in conseguenza del quadro economico-politico (guerra in Ucraina, crisi energetica) e dei rialzi dei tassi da parte della BCE attuati per contenere l'inflazione, ha segnato una rapida e continua risalita fino ad ottobre 2023, seguita da fase di discesa, fino ad arrivare al valore di 2,9720 % alla data di analisi.

Le aspettative, sulla base della curva forward al 23 ottobre 2024, sono di un'ulteriore riduzione di circa 1 punto percentuale in un anno; l'Euribor 6 mesi è atteso tornare sotto al 2% a fine 2025, in seguito si attende una lunga fase di tendenziale crescita non oltre la soglia del 2,5% (linea verde del grafico).

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



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

Considerata la scadenza dei contratti derivati al 23 dicembre 2025 tutti i valori della presente nota sono forniti solo per l'anno 2025.

TABELLA 2: IRS & COLLAR - DIFFERENZIALI ATTESI: ANNO 2025²

Controparte	2025
Deutsche Bank	313 035,78 €
Intesa Sanpaolo	426 631,50 €
NATIXIS	208 898,66 €
	948 565,94 €

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

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

TABELLA 3: COSTO TOTALE DEL DEBITO: 2025³

Controparte	2025
Debito Residuo sottostante	41 017 000,00 €
Interessi BOC	- 1 053 307,33 €
Swap	948 565,94 €
Totale	- 104.741,39 €
TFSCFS⁴	0,25%

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

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

TABELLA 4: AMORTISING SWAP – QUOTE NETTE ANNO 2025⁵

Controparte	2025
Deutsche Bank	12 401 315,47 €
Intesa Sanpaolo	16 901 556,00 €
NATIXIS	8 275 789,21 €
	37 578 660,68 €

L'effetto del versamento delle quote relative all'*Amortizing Swap* comporterà un miglioramento del *mark to market* dell'operazione nel corso dei prossimi esercizi in quanto

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

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

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

saranno man mano inferiori le quote ancora da versare mentre rimarrà invariato il flusso finale in entrata a scadenza.

Al 23 ottobre 2024 il *mark to market* è positivo per il Comune di Cagliari per **€ 36.472.243,09⁶**.

TABELLA 5: MARK TO MARKET ATTESO ANNO 2025

Data	Capitale accumulato a fine esercizio	MtM ⁷
23/12/2025	41 017 000 €	+ 41 017 000 €

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

4- Stanziamenti di bilancio

Per la quantificazione della spesa per interessi per l'anno 2025, si è utilizzato il criterio della spesa attesa, con particolare riferimento alla spesa attesa per gli interessi sul *Boc* e dei differenziali sugli Swap. Le condizioni dei tassi variabili attesi sono stati quantificate sulla base dei tassi *forward* al 23 ottobre 2024.

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

FLUSSI IN ENTRATA

PIANO FINANZIARIO	O G G E T T O	2025
3.03.03.01	Interessi attivi swap	1 053 307,34 €
5.04.08.01.001	Amortizing swap	41 017 000,00 €

⁶ Il *mark to market* rappresenta il *fair value* dell'operazione in derivati ai fini contabili. Per completezza si informa che il *fair value* del *Boc Bullet*, applicando la stessa metodologia di calcolo e utilizzando le stesse curve di mercato utilizzato nel calcolo del *mark to market* dei derivati, è pari a € 41.673.974,60.

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

FLUSSI IN USCITA

PIANO FINANZIARIO	O G G E T T O	2025
1.07.02.01	Interessi passivi cedola bond	1 053 307,33 €
1.07.06.01	Interessi passivi swap	104 741,40 €
1.07.02.01	Interessi passivi contratti di swap euribor negativo	0,00 €
3.04.08.01.001	Amortizing swap	3 438 339,32 €

PIANO FINANZIARIO	O G G E T T O	2025
3.04.08.01.001	Capitale bond	41 017 000,00 €

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

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

RISULTANZE DEI RENDICONTI E DEI BILANCI CONSOLIDATI DEI SOGGETTI CONSIDERATI NEL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA"

SOCIETA' CONTROLLATE		
Denominazione	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2023
Società Ippica di Cagliari S.r.l. in Liquidazione	https://ippodromocagliari.it/bilanci/	(B) SI
ITS Città Metropolitana S.c.a.r.l.	https://itscittametropolitana.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio.html	(B) SI
Consorzio Trasporti e Mobilità (CTM S.p.a.)	https://ctmcagliari.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci.html	(B) SI
Parkar S.r.l.	https://trasparenza.parkar.it/it/trasparenza/bilanci.html	(B) SI
SOCIETA' PARTECIPATE		
	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2023
Abbanoa S.p.a.	https://www.abbanoa.it/Società -Trasparente/Bilanci/Bilancio-preventivo-e-consuntivo	(B) SI
Tecnocasic S.p.a.	https://tecnocasic.societatrasparente.it/frontEnd/compass33?accKey=728b0b2110f06a6a	(B) SI
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
	Sito istituzionale	Rendiconto (R) Bilancio (B) 2023
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	http://www.teatroiricodicagliari.it/it/fondazione/trasparenza/bilancipreventivieconsuntivi.html	(B) SI
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius - Saline	https://www.parcomolentargius.it/ente/trasparenza/10059	(R) SI
Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (EGAS)	https://www.egas.sardegna.it/trasparenza/index_noAjax.php?.comune=3&Tipo=130100	(R) SI
Consorzio Industriale Provinciale di Cagliari (CACIP)	http://cacip.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio-preventivo-e-consuntivo.html	(B) SI