



**Bilancio di previsione
2018 - 2019 - 2020**

Nota Integrativa

Indice

1. Premessa	pag.	3
2. Il Bilancio di Previsione 2018-2019-2020	pag.	4
- Analisi delle Entrate correnti	pag.	8
- Analisi delle Spese correnti	pag.	19
▪ Spese correnti per Missione	pag.	19
▪ Fondi ed accantonamenti	pag.	21
▪ Spese correnti per Macroaggregato	pag.	23
- Entrate e Spese in conto capitale	pag.	25
- Prospetto dimostrativo del limite di indebitamento	pag.	28

Allegati

- A. Dettaglio accantonamento al Fondo Crediti di dubbia e difficile esazione
- B. Prospetto dei mutui in ammortamento – annualità 2018-2019-2020
- C. 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
- D. Elenco delle partecipazioni detenute aggiornate al 31/12/2017

Il Bilancio di previsione finanziario

La manovra complessiva del Bilancio 2018-2019-2020, comprese le partite di giro, ammonta a:

- 504,050 milioni di Euro per il 2018
- 442,085 milioni di Euro per il 2019
- 387,488 milioni di Euro per il 2020.

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

<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ENTRATE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Utilizzo FPV</td><td>108,092mln</td></tr> <tr><td>Avanzo Presunto</td><td>0,000 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 1</td><td>145,939 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>72,559 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>40,578 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>93,106 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 5</td><td>1,688 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 6</td><td>0,00 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 9</td><td>42,087 mln</td></tr> <tr><td>Totale</td><td>504,050 mln</td></tr> </tbody> </table>	ENTRATE		Utilizzo FPV	108,092mln	Avanzo Presunto	0,000 mln	Titolo 1	145,939 mln	Titolo 2	72,559 mln	Titolo 3	40,578 mln	Titolo 4	93,106 mln	Titolo 5	1,688 mln	Titolo 6	0,00 mln	Titolo 9	42,087 mln	Totale	504,050 mln	<p>2018</p> <p>MANOVRA COMPLESSIVA</p> <p>504,050 mln</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">SPESE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Titolo 1</td><td>261,634 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>197,121 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>2,273 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>0,935 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 7</td><td>42,087 mln</td></tr> <tr><td>Totale</td><td>504,050 mln</td></tr> </tbody> </table>	SPESE		Titolo 1	261,634 mln	Titolo 2	197,121 mln	Titolo 3	2,273 mln	Titolo 4	0,935 mln	Titolo 7	42,087 mln	Totale	504,050 mln
ENTRATE																																						
Utilizzo FPV	108,092mln																																					
Avanzo Presunto	0,000 mln																																					
Titolo 1	145,939 mln																																					
Titolo 2	72,559 mln																																					
Titolo 3	40,578 mln																																					
Titolo 4	93,106 mln																																					
Titolo 5	1,688 mln																																					
Titolo 6	0,00 mln																																					
Titolo 9	42,087 mln																																					
Totale	504,050 mln																																					
SPESE																																						
Titolo 1	261,634 mln																																					
Titolo 2	197,121 mln																																					
Titolo 3	2,273 mln																																					
Titolo 4	0,935 mln																																					
Titolo 7	42,087 mln																																					
Totale	504,050 mln																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ENTRATE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Utilizzo FPV</td><td>12,924 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 1</td><td>138,725 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>74,870 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>37,815 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>134,355 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 5</td><td>1,684 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 6</td><td>0,000 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 9</td><td>41,712 mln</td></tr> <tr><td>Totale</td><td>442,085 mln</td></tr> </tbody> </table>	ENTRATE		Utilizzo FPV	12,924 mln	Titolo 1	138,725 mln	Titolo 2	74,870 mln	Titolo 3	37,815 mln	Titolo 4	134,355 mln	Titolo 5	1,684 mln	Titolo 6	0,000 mln	Titolo 9	41,712 mln	Totale	442,085 mln	<p>2019</p> <p>MANOVRA COMPLESSIVA</p> <p>442,085 mln</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">SPESE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Titolo 1</td><td>249,036 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>147,952 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>2,412 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>0,973 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 7</td><td>41,712 mln</td></tr> <tr><td>Totale</td><td>442,085 mln</td></tr> </tbody> </table>	SPESE		Titolo 1	249,036 mln	Titolo 2	147,952 mln	Titolo 3	2,412 mln	Titolo 4	0,973 mln	Titolo 7	41,712 mln	Totale	442,085 mln		
ENTRATE																																						
Utilizzo FPV	12,924 mln																																					
Titolo 1	138,725 mln																																					
Titolo 2	74,870 mln																																					
Titolo 3	37,815 mln																																					
Titolo 4	134,355 mln																																					
Titolo 5	1,684 mln																																					
Titolo 6	0,000 mln																																					
Titolo 9	41,712 mln																																					
Totale	442,085 mln																																					
SPESE																																						
Titolo 1	249,036 mln																																					
Titolo 2	147,952 mln																																					
Titolo 3	2,412 mln																																					
Titolo 4	0,973 mln																																					
Titolo 7	41,712 mln																																					
Totale	442,085 mln																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ENTRATE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Utilizzo FPV</td><td>3,310 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 1</td><td>137,473 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>72,085 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>38,668 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>92,626 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 5</td><td>1,684 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 6</td><td>0,000 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 9</td><td>41,642 mln</td></tr> <tr><td>Totale</td><td>387,488 mln</td></tr> </tbody> </table>	ENTRATE		Utilizzo FPV	3,310 mln	Titolo 1	137,473 mln	Titolo 2	72,085 mln	Titolo 3	38,668 mln	Titolo 4	92,626 mln	Titolo 5	1,684 mln	Titolo 6	0,000 mln	Titolo 9	41,642 mln	Totale	387,488 mln	<p>2020</p> <p>MANOVRA COMPLESSIVA</p> <p>387,488 mln</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">SPESE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Titolo 1</td><td>246,058 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 2</td><td>96,587 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 3</td><td>2,559 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 4</td><td>0,642 mln</td></tr> <tr><td>Titolo 7</td><td>41,642 mln</td></tr> <tr><td>Totale</td><td>387,488 mln</td></tr> </tbody> </table>	SPESE		Titolo 1	246,058 mln	Titolo 2	96,587 mln	Titolo 3	2,559 mln	Titolo 4	0,642 mln	Titolo 7	41,642 mln	Totale	387,488 mln		
ENTRATE																																						
Utilizzo FPV	3,310 mln																																					
Titolo 1	137,473 mln																																					
Titolo 2	72,085 mln																																					
Titolo 3	38,668 mln																																					
Titolo 4	92,626 mln																																					
Titolo 5	1,684 mln																																					
Titolo 6	0,000 mln																																					
Titolo 9	41,642 mln																																					
Totale	387,488 mln																																					
SPESE																																						
Titolo 1	246,058 mln																																					
Titolo 2	96,587 mln																																					
Titolo 3	2,559 mln																																					
Titolo 4	0,642 mln																																					
Titolo 7	41,642 mln																																					
Totale	387,488 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

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	268.415.214,83								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		108.092.355,69	12.923.883,83	3.310.500,00	TITOLO 1: Spese correnti	231.603.011,47	261.634.026,79	249.036.550,62	246.058.197,30
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	174.614.015,02	145.939.377,11	138.724.587,90	137.472.587,90	- di cui fondo pluriennale vincolato		1.731.086,13	1.523.500,00	1.523.500,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	57.514.718,36	72.559.414,26	74.870.319,47	72.084.804,45	TITOLO 2: Spese in conto capitale	114.908.256,32	197.120.778,95	147.952.297,96	96.586.518,51
TITOLO 3: Entrate extratributarie	38.499.798,23	40.577.882,20	37.815.234,12	38.668.007,57	- di cui fondo pluriennale vincolato		11.192.797,70	1.787.000,00	0,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	78.715.408,66	93.105.660,48	134.355.204,26	92.625.518,51	TITOLO 3: Spese per incremento attività finanziarie	2.273.150,00	2.273.150,00	2.411.600,00	2.558.500,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	337.600,00	1.688.000,00	1.684.000,00	1.684.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	349.681.540,27	353.870.334,05	387.449.345,75	342.534.918,43	Totale spese finali.....	348.784.417,79	461.027.955,74	399.400.448,58	345.203.215,81
TITOLO 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4: Rimborso Prestiti	934.734,00	934.734,00	972.781,00	642.202,62
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	34.372.295,81	42.087.288,00	41.712.205,00	41.642.105,00	TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli	384.053.836,08	395.957.622,05	429.161.550,75	384.177.023,43	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	28.711.383,28	42.087.288,00	41.712.205,00	41.642.105,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	652.469.050,91	504.049.977,74	442.085.434,58	387.487.523,43	Totale Titoli	378.430.535,07	504.049.977,74	442.085.434,58	387.487.523,43
					TOTALE COMPLESSIVO SPESE	378.430.535,07	504.049.977,74	442.085.434,58	387.487.523,43
Fondo di cassa finale presunto	274.038.515,84								

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		268.415.214,83		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	6.506.533,22	1.731.086,13	1.523.500,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	259.076.673,57	251.410.141,49	248.225.399,92
<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	(-)	261.634.026,79	249.036.550,62	246.058.197,30
<i>di cui: - fondo pluriennale vincolato</i>		1.731.086,13	1.523.500,00	1.523.500,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		22.453.936,52	22.260.107,03	24.622.152,83
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	934.734,00	972.781,00	642.202,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		3.014.446,00	3.131.896,00	3.048.500,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	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	(+)	150.000,00	150.000,00	0,00
<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	(-)	2.579.296,00	2.554.296,00	2.174.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		585.150,00	727.600,00	874.500,00

Il saldo positivo della parte corrente, pari rispettivamente a Euro 585.150,00 per il 2018, Euro 727.600,00 per il 2019 e Euro 874.500 per il 2020, copre la differenza tra le "entrate del titolo V relative alla "riscossione dei crediti" (nella quale sono iscritte una quota delle entrate che si prevede di accertare nei confronti di Abbanoa S.p.A. per il recupero dell'anticipazione concessa nel 2003 alla SIM S.r.l.) e le spese del titolo III "Altre spese per acquisizione di attività finanziarie (rappresentate dallo swap di ammortamento del prestito obbligazionario in essere). La sezione relativa agli "Equilibri di parte corrente" sopra riportata evidenzia, in particolare, come il bilancio corrente non preveda l'utilizzo di entrate in conto capitale per il finanziamento delle spese correnti, ad eccezione di una quota, pari a Euro 150.000,00 delle entrate derivanti dalla L.R. 37/1998 - annualità 2006 il cui programma prevede una spesa di parte corrente. Nessun'altra entrata in conto capitale finanzia spese correnti; ciò contribuisce a dare solidità al bilancio corrente. Risultano, al contrario, utilizzate entrate correnti per il finanziamento di alcune spese in conto capitale per un importo pari a 2,579 milioni di Euro nel 2018, a 2,554 milioni di Euro e 2,174 milioni di Euro rispettivamente nelle annualità 2019 e 2020. Come si vedrà in seguito, si tratta per la maggior parte della quota dei proventi derivanti dai canoni di locazione degli immobili di edilizia residenziale pubblica, nel rispetto delle norme che definiscono vincoli di destinazione di dette entrate, oltre che, seppure in misura inferiore, da una parte delle entrate derivanti dalle ammende per violazioni al Codice della strada, impiegate nel rispetto dei vincoli stabiliti da detto codice. L'utilizzo di una parte delle entrate

correnti per il finanziamento delle spese in conto capitale è evidenziato sia nel quadro sopra riportato che nella sezione degli Equilibri in conto capitale:

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		101.585.822,47	11.192.797,70	1.787.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		94.793.660,48	136.039.204,26	94.309.518,51
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	(-)		150.000,00	150.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		1.688.000,00	1.684.000,00	1.684.000,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		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	(+)		2.579.296,00	2.554.296,00	2.174.000,00
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	(-)		197.120.778,95	147.952.297,96	96.586.518,51
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>			11.192.797,70	1.787.000,00	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	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)			0,00	0,00	0,00

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 2018-2019-2020. 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		
2018	2019	2020
€ 6.506.533,22	€ 1.731.086,13	€ 1.523.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		
2018	2019	2020
€ 101.585.822,47	€ 11.192.797,70	€ 1.787.000,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		
2018	2019	2020
€ 108.092.355,69	€ 12.923.883,83	€ 3.310.500,00

Con riferimento al Fondo pluriennale vincolato di parte corrente si evidenzia che le fonti di finanziamento dalle quali è scaturito il Fondo pluriennale vincolato sono rappresentate per € 5.144.695,94 da entrate correnti



derivanti da trasferimenti a specifica destinazione (soprattutto trasferimenti regionali per le politiche sociali e per i cantieri). La restante parte di € 1.361.837,28 è rappresentata per € 1.319.405,00 dal Fondo pluriennale vincolato costituito, secondo quanto stabilito dal Principio della competenza finanziaria potenziata, per la quota della premialità del personale 2017 che diventa esigibile nel 2018. Con riferimento alla premialità 2018-2019-2020 il Fondo pluriennale vincolato è pari a € 1.523.500,00 per ciascuna annualità. Le Fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato della parte in conto capitale sono rappresentate per la maggior parte da trasferimenti a specifica destinazione, da avanzo vincolato e libero applicato negli esercizi precedenti e da entrate correnti utilizzate per la copertura di spese di investimento negli anni precedenti. La ripartizione del Fondo Pluriennale vincolato tra le missioni di bilancio è desumibile dell'apposito allegato al Bilancio di previsione.

ANALISI DELLE ENTRATE CORRENTI

L'importo complessivo delle entrate correnti è pari a Euro 259.076.673,57 nel 2018, ad Euro 251.410.141,49 nel 2019 e ad Euro 248.225.399,92 nel 2020, così ripartite:

	2018	2019	2020
entrate correnti proprie (tributarie ed extra-tributarie)	186.517.259,31	176.539.822,02	176.140.595,47
entrate correnti da trasferimenti	72.559.414,26	74.870.319,47	72.084.804,45

Come nei precedenti esercizi, la composizione delle Entrate correnti vede la prevalenza di quelle proprie sulle entrate da trasferimenti, confermando quel processo iniziato da qualche anno volto alla graduale applicazione del federalismo fiscale. Di seguito la tabella che evidenzia l'indice dell'autonomia finanziaria

Indicatore autonomia finanziaria								
	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020	
Titolo I + Titolo III	192.139.786,30	73,87	186.517.259,31	71,99	176.539.822,02	70,22	176.140.595,47	70,96
Titolo I + Titolo II + Titolo III	260.107.364,89		259.076.673,57		251.410.141,49		248.225.399,92	

LE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
Tipologia	Previsioni definitive 2017	Previsioni 2018	Variazione %	Previsioni 2019	Previsioni 2020
1.1 Imposte, tasse e proventi assimilati	131.849.238,60	128.217.462,81	-2,75	121.004.673,60	119.752.673,60
1.4 Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	17.800.000,00	17.721.914,30	-0,44	17.719.914,30	17.719.914,30
Totale	149.649.238,60	145.939.377,11	-2,48	138.724.587,90	137.472.587,90

Con riferimento alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo 1) occorre rilevare come il quadro normativo che le disciplina non ha subito significative modifiche rispetto all'esercizio 2017. Infatti, la Legge di Bilancio 2018, non ha introdotto modifiche sostanziali sul sistema tributario locale basato sulla Imposta Unica Comunale (IUC), come modificato nel 2016 con l'introduzione di importanti esenzioni, quali le esenzioni dalla TASI degli immobili adibiti ad abitazione principale. Inoltre, anche per il 2018, come per il 2016 e 2017, la Legge di Bilancio ha prorogato il "blocco" degli aumenti delle aliquote tributarie degli enti locali. Dal blocco, come per il biennio precedente, resta esclusa la Tassa sui rifiuti (TARI) data la natura di tale tributo volto



alla copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti e che, pertanto, deve necessariamente adeguarsi all'andamento dei costi esplicitati nel Piano economico finanziario. La composizione complessiva della I.U.C. (considerando quindi le sue tre componenti IMU, TASI e TARI) nel triennio 2018-2019-2020 è sinteticamente di seguito esposta:

I.U.C. IMPOSTA UNICA COMUNALE – importo previsto: 2018 – Euro 85,877 milioni
2019 – Euro 82,996 milioni
2020 – Euro 81,594 milioni

Lo stanziamento complessivo della IUC è così composto:

IUC – componente IMU: Euro 34,366 per ciascuna delle annualità previste nel Bilancio finanziario.

La previsione scaturisce dall'applicazione delle aliquote IMU vigenti nell'esercizio precedente. Il gettito complessivo che, sulla base delle suddette aliquote e norme, ci si attende venga versato dai contribuenti è pari a 43,342 milioni di Euro. Tale gettito, però, come previsto dal D.L. 16/2014, articolo 6, è iscritto al netto dell'importo che viene trattenuto dall'Agenzia delle Entrate per essere versato al bilancio dello Stato a titolo di contribuzione alla formazione del Fondo di Solidarietà Comunale. L'importo della contribuzione al Fondo di solidarietà comunale per il 2018 è identico a quello trattenuto nel 2017 ed è stato comunicato dal Ministero dell'Interno mediante pubblicazione sul sito istituzionale per l'importo di Euro 8,978 milioni. Date tali premesse, nonché l'invarianza delle aliquote, il gettito previsto per IMU è identico a quello assestato nel 2017. Tenendo conto di tale quota si rileva che l'importo iscritto in entrata, pari a complessivi 34,366 milioni di Euro deriva per 25,316 milioni di Euro dall'applicazione dell'aliquota base e per 9,049 milioni di Euro dalla manovra tariffaria del Comune approvata negli scorsi esercizi.

IUC – componente TASI: 4,332 milioni

Anche con riferimento alla TASI non sono state apportate modifiche normative in ordine all'impianto di base. Pertanto, ai fini della valutazione dello stanziamento da iscrivere in bilancio si è tenuto conto dell'andamento degli accertamenti rilevati nel 2016 e nel 2017. Si ricorda che essendo la TASI un tributo versato in "autoliquidazione" da parte dei contribuenti, l'accertamento avviene "per cassa".

IUC – componente TARI: 51,551 milioni di Euro per l'annualità 2018; 44,298 milioni di Euro per l'annualità 2019; 42,896 milioni di Euro per l'annualità 2020

Le previsioni inerenti la TARI si basano sul principio ormai consolidato secondo il quale il gettito derivante dalla Tassa sui rifiuti deve, in ogni caso, assicurare la copertura integrale dei costi relativi al servizio. Al fine della determinazione del costo dei servizi si è provveduto alla elaborazione del Piano economico finanziario, predisposto dal Servizio Igiene del suolo e proposto dalla Giunta al Consiglio Comunale che lo ha approvato con Deliberazione n. 47 in data 28/03/2018. Detto Piano è stato predisposto secondo quanto previsto dalle linee guida elaborate nel 2013 dal Ministero dell'Economia e Finanze per la TARES e che continuano ad avere efficacia anche con riguardo alla TARI. Il gettito TARI previsto per l'esercizio 2018 è determinato sulla base dei



costi previsti per l'appalto dei servizi integrati di igiene urbana consegnato a decorrere dal 1° ottobre 2017. Il Piano economico finanziario 2018 risulta inferiore rispetto a quello elaborato per il 2017 in quanto nel momento dell'attivazione del nuovo servizio (negli ultimi mesi del 2017) sono state sostenute le spese iniziali per l'acquisto e la consegna dei mastelli e altre spese non ripetibili negli esercizi futuri. I costi rilevati nel PEF 2018 sono pari a 53,879 milioni coperti per 51,511 milioni di euro dalla TARI, per 860 mila euro dall'entrata CONAI prevista per la prima volta nell'anno 2018 (nel 2019 detta entrata è prevista per 900 mila euro e nel 2020 per 1 milione di euro) e per 124 mila dal contributo del Ministero dell'Istruzione relativa alla quota di contribuzione per il servizio svolto nelle scuole, nonché per Euro 1,384 milioni dal recupero dell'evasione TARI. Rispetto all'esercizio 2017, pertanto, oltre alla riduzione dei costi lordi (si passa, infatti da 57 milioni a 55 milioni), la determinazione della TARI ha potuto usufruire anche della presenza dell'entrata extratributaria (CONAI) quantificata in relazione al conferimento di alcune categorie di rifiuto riciclabili. Dall'analisi delle previsioni pluriennali della TARI emerge che, a fronte del gettito previsto per il 2018 pari a 51,551 milioni di euro, negli esercizi successivi si riscontra una graduale riduzione, tanto che nel 2020 si prevede un gettito inferiore rispetto al 2018 per 8,655 milioni di euro (rispetto al 2017 la riduzione complessiva è di 11,7 milioni di euro). Al tributo TARI deve essere applicato il principio della competenza finanziaria potenziata che prevede l'accertamento nell'anno in cui il credito del Comune viene a scadere, tenuto conto delle difficoltà di riscossione e, quindi, della necessità di accantonare una quota delle entrate previste nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione. Come sarà più dettagliatamente esposto nel paragrafo dedicato a detto Fondo, l'entrata TARI deve essere svalutata nella misura del 19,28%, cioè per un importo pari a 9,931 milioni di euro. L'accantonamento obbligatorio in parte spesa nel 2018 è stato disposto per un importo pari al 75% di detta percentuale (corrispondente a 7,448 milioni) sfruttando le possibilità offerte dalla Legge di bilancio 2018 che ha previsto un'ulteriore graduazione dell'obbligo di accantonamento; nel 2018 la percentuale minima di accantonamento in parte spesa deve essere almeno del 75% del Fondo calcolato, nel 2019 di almeno l'85% (7,259 milioni) e nel 2020 di almeno il 95% (pari a 7,856 milioni di euro). Con riguardo alla TARI, in applicazione del regolamento IUC, sono previste tra le spese correnti gli stanziamenti necessari all'applicazione delle agevolazioni sulla composizione dei nuclei familiari e delle locazioni a canone concordato agli studenti universitari (l'importo delle agevolazioni è stabilita in 3 milioni di euro per il 2018 e 1 milione di euro nell'annualità 2019).

Addizionale comunale all'IRPEF - importo previsto: 2018 - 16,213 milioni

2019 - 16,213 milioni

2020 - 16,363 milioni

La manovra tributaria del Comune non prevede una modifica delle aliquote già deliberate per gli esercizi precedenti sull'Addizionale comunale all'IRPEF che, tra l'altro, non avrebbe potuto essere decisa considerato il blocco disposto dalla Legge di bilancio 2018. Il gettito previsto per tale imposta è stato quantificato sulla base dell'andamento delle riscossioni registrate negli ultimi due esercizi, tenuto altresì conto di un trend di crescita rilevato nello stesso periodo di analisi.



Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni – previsione: 2018 – 1,750 milioni
2019 – 1,750 milioni
2020 – 1,750 milioni

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

IMU anni pregressi – previsione: 2018 – 15 milioni
2019 – 15 milioni
2020 – 15 milioni

Questo tipo di entrate deriva dall'attività di accertamento svolta dal Servizio Tributi sull'evasione 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 per la prima volta nel 2017; l'importo complessivo è superiore a quello derivante dall'attività di accertamento svolta negli anni passati sull'ICI in quanto sono differenti le aliquote e le norme che regolano le due imposte. Detta entrata, proprio perché derivante dai controlli del Servizio, non può essere considerata per "autoliquidazione": in tali casi il principio della competenza finanziaria potenziata prevede che debbano essere accertate nel corso dell'esercizio le entrate per le quali il diritto alla riscossione scade nell'esercizio, indipendentemente dall'avvenuta riscossione. In questi casi (come già visto per la TARI) deve essere iscritto in parte spesa l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel rinviare alla lettura del paragrafo riguardante il Fondo crediti di dubbia esigibilità, si evidenzia in questa sede che l'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata ha portato a quantificare la misura della svalutazione in questa fase di predisposizione del bilancio di previsione in una percentuale del 68,75% (anche in questo caso, l'accantonamento è avvenuto nella misura obbligatoria del 75% nel 2018 per 7,734 milioni, dell'85% nel 2019 per 8,765 milioni e del 95% nel 2020 per 9,796 milioni).

TARSU anni pregressi – importo previsto: 2018 - 3,060 milioni
2019 – 3,060 milioni
2020 – 3,060 milioni

L'importo previsto in Bilancio è in linea con quanto accertato nello scorso esercizio. Anche questa entrata deriva dall'attività di accertamento svolta dal Servizio Tributi e deve essere attentamente calcolata la percentuale di "dubbia o difficile esigibilità" con riguardo alla quota di difficile riscossione. Applicando la metodologia di calcolo del Fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al principio contabile applicato allegato al DPCM 28/12/2011, detta percentuale è stata calcolata nella misura del 40,19% (accantonamento del 75% nel 2018, per 922 mila, dell'85% nel 2019 per 1,045 milioni e del 95% nel 2019 per 1,168 milioni).

Fondo di Solidarietà Comunale – importo previsto: 2018 – 17,700 milioni
2019 – 17,700 milioni
2020 – 17,700 milioni

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) è previsto nelle

annualità 2018-2019-2020 tenendo conto della quantificazione disposta dal Ministero dell'Interno, comunicata mediante pubblicazione sul proprio sito istituzionale.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Trasferimenti correnti					
Tipologia	Previsioni definitive 2017	Previsioni 2018	Variazione %	Previsioni 2019	Previsioni 2020
1.1 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	67.589.736,59	72.097.846,26	6,67	74.532.521,47	71.850.275,45
1.3 Trasferimenti correnti da Imprese	74.842,00	76.068,00	1,64	72.798,00	69.529,00
1.4 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	288.000,00	370.500,00	28,65	250.000,00	150.000,00
1.5 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00
Totale	67.967.578,59	72.559.414,26	6,76	74.870.319,47	72.084.804,45

I trasferimenti correnti sono superiori a quelli assestati del 2017 in conseguenza, soprattutto, dell'iscrizione degli stanziamenti discendenti dal finanziamento PON Città Metropolitana per gli interventi dell'Asse 1 "Agenda digitale metropolitana" e dell'Asse 3 "Servizi per l'inclusione sociale", secondo il cronoprogramma di realizzazione.

I trasferimenti correnti derivano per la maggior parte da trasferimenti regionali e solo in minima parte da trasferimenti erariali. In particolare, nell'annualità 2018 i trasferimenti derivano per il 11,4% dallo Stato e per l'86,6% dalla Regione (la differenza del 2% proviene da altri soggetti, quali altre Amministrazioni pubbliche come INPS per il progetto Home Care Premium). La percentuale dei trasferimenti provenienti dallo Stato aumenta leggermente nelle annualità successive in relazione al cronoprogramma del PON e al contributo del MIBAC per le attività culturali rientranti nel "Programma Italia 2019".

Trasferimenti correnti dallo Stato

I trasferimenti "ordinari" erariali, che un tempo costituivano una delle principali fonti di finanziamento dei bilanci degli Enti locali, si sono sostanzialmente annullati e, pertanto, anche il Bilancio 2018-2019-2020 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 iscrivere tra le entrate tributarie - perequative e non più come "trasferimento"; ciò in quanto è alimentata dalle quote di IMU versate dai contribuenti e trattenute dallo Stato per essere redistribuite tra gli Enti Locali secondo sistemi di perequazione, oltre che da una quota relativa alla compensazione del minor gettito TASI/IMU in conseguenza alle esenzioni introdotte nel 2016 per le abitazioni principali. Di conseguenza il cosiddetto indice di "dipendenza erariale", indicato nella tabella sotto riportata, è molto contenuto:

Indicatore dipendenza erariale								
	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019		Anno 2020	
Trasferimenti statali	4.934.402,77	1,90	8.538.722,57	3,30	11.129.889,08	4,43	10.644.797,06	4,29
Entrate correnti	260.107.364,89		259.076.673,57		251.410.141,49		248.225.399,92	

L'importo dei trasferimenti da Amministrazioni Centrali iscritto in entrata nel Bilancio 2018 si riferisce ad erogazioni differenti dai contributi erariali ordinari e, in particolare, tra gli importi più rilevanti si ricordano i seguenti:

- trasferimento compensativo del minor gettito di Addizione comunale IRPEF conseguente all'introduzione della cedolare secca e di altre agevolazioni fiscali che incidono sulla base imponibile dell'imposta comunale per complessivi euro 618 mila;
- trasferimento compensativo del minor gettito IMU derivante dall'esenzione dei cosiddetti "immobili destinati alla vendita" e dei terreni agricoli per euro 354 mila, la cui stima è stata effettuata tenendo conto dell'importo riconosciuto nel 2017;
- trasferimento di euro 125 mila del Ministero dell'Istruzione volto alla copertura del minor gettito TARI conseguente all'esclusione delle scuole dal pagamento del tributo (norma introdotta nel 2008). La quantificazione del trasferimento viene effettuata annualmente dal Ministero sulla base del numero degli studenti iscritti nei compendi scolastici aventi sede nel territorio comunale; tale quantificazione è di solito comunicata alla fine di ciascun anno: la previsione tiene conto di quanto ricevuto negli ultimi esercizi. Detta entrata è utilizzata per la copertura di una quota del Piano economico finanziario del servizio integrato della gestione dei rifiuti;
- contributo finalizzato alla copertura delle rate di ammortamento dei mutui: euro 107 per ciascuna delle tre annualità. Il contributo statale è previsto per la durata originaria dei mutui e non per quella derivante dalle rinegoziazioni effettuate dall'Ente. Pertanto, a fronte di rate di ammortamento che proseguiranno negli anni fino alla scadenza dell'ammortamento derivante dalle diverse rinegoziazioni alle quali il Comune ha aderito – l'ultima in ordine di tempo risale al 2003 - il contributo statale si azzererà completamente molto prima della conclusione del periodo di ammortamento;
- contributo del Ministero dell'Istruzione per la copertura delle spese sostenute dal Comune per il servizio di mensa scolastica a favore degli insegnanti, stimato in euro 180 mila;
- contributo del Ministero dell'Interno destinato alla fornitura gratuita dei libri di testo nelle scuole di primo grado, stimato in euro 280 mila;
- trasferimento del Ministero delle Politiche sociali destinato ad interventi per l'infanzia e l'adolescenza di cui



- alla Legge 285/1997: 825 mila euro in ciascuna delle annualità di bilancio;
- trasferimento del Ministero delle Politiche sociali per l'accoglienza di minori stranieri non accompagnati stimato in euro 600 mila;
- trasferimento del Ministero per lo Sviluppo economico PON Città Metropolitane relativamente:
 - all'Asse 1 "Agenda digitale metropolitana" per complessivi 3,002 milioni ripartiti nelle tre annualità del bilancio;
 - all'Asse 3 "Servizi per l'inclusione sociale" per complessivi 8,339 milioni di euro ripartiti nelle tre annualità del bilancio;
 - all'Asse 5 "Assistenza tecnica" per complessivi 1,492 milioni di euro, anch'essi ripartiti nelle tre annualità del bilancio di previsione.

Inoltre, nel 2018 è stanziato il trasferimento per lo svolgimento delle elezioni politiche tenutesi lo scorso 4 marzo, e nell'annualità 2019 sono previsti i trasferimenti relativi allo svolgimento delle elezioni regionali e di quelle europee.

Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali

I trasferimenti correnti provenienti da altre amministrazioni locali, sono pari a complessivi 62,446 milioni di Euro nel 2018. In tutte le annualità del Bilancio, detti trasferimenti sono rappresentati per il 99% da trasferimenti regionali. La maggior parte dei trasferimenti regionali attiene ad entrate aventi specifica destinazione: in particolare si tratta di entrate destinate per la maggior parte alle Politiche Sociali (oltre 25 milioni).

Nell'ambito dei trasferimenti regionali incide in misura particolarmente consistente lo stanziamento del Fondo Unico di cui alla L.R. n. 2/2007: la quantificazione della relativa entrata è stata effettuata sulla base del contenuto della Legge Finanziaria Regionale per il 2018. Il Fondo unico destinato ai Comuni è sostanzialmente invariato rispetto allo scorso anno. L'iscrizione in Bilancio è avvenuta per l'importo di 27,5 milioni di euro, applicando i medesimi criteri di ripartizione dei precedenti esercizi che non risultano modificati dalla legge finanziaria regionale.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Entrate extratributarie					
Tipologia	Previsioni definitive 2017	Previsioni 2018	Variazione %	Previsioni 2019	Previsioni 2020
1 Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	24.248.088,99	24.770.209,32	2,15	22.485.005,12	22.705.877,57
2 Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	11.592.150,00	12.405.474,67	7,02	12.274.750,00	12.279.750,00
3 Altri interessi attivi	501.360,54	110.500,00	-77,96	110.500,00	130.500,00
4 Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	26.353,00	15.000,00	-43,08	15.000,00	15.000,00
5 Altre entrate correnti n.a.c.	6.122.595,17	3.276.698,21	-46,48	2.929.979,00	3.536.880,00
Totale	42.490.547,70	40.577.882,20	-4,50	37.815.234,12	38.668.007,57

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 (4,364 milioni). Di tali canoni il 64% 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 di 2,8 milioni è stato accantonato l'importo pari a 508 mila nel 2018, 576 mila nel 2019 e 644 nel 2020, in relazione alle percentuali obbligatorie per legge). Si ricorda, che i 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.
- Canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche: con riguardo allo stanziamento di competenza la previsione è di 3,7 milioni di euro. La stima dello stanziamento di entrata si basa sull'aggiornamento della banca data effettuata con il concessionario dei tributi minori e sull'andamento degli accertamenti già effettuati nel 2017 in relazione ai quali ha trovato applicazione la ridefinizione delle tariffe e la modifica del sistema sanzionatorio introdotto, appunto lo scorso anno. Trattandosi di entrata che non viene accertata per cassa il COSAP una parte delle entrate previste è accantonata nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione (la percentuale calcolata è del 9,46% e l'accantonamento è stato disposto applicando a quest'ultima la percentuale del 75%). Solo nell'annualità 2018, inoltre, è prevista l'entrata straordinaria derivante dall'elaborazione di avvisi di accertamento per gli anni pregressi (2,65 milioni). Data la natura di entrata

derivante da attività di controllo, la percentuale di accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è stata valutata nel 40%;

- proventi da servizi e canoni cimiteriali: gli stanziamenti sono previsti per 1,8 milioni di euro in ciascuna annualità ;
- servizio mensa scolastica (1,9 milioni in ciascuna annualità). La stima si basa sul sistema tariffario introdotto lo scorso anno. Detta entrata è oggetto di accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione per l'importo di Euro 139 mila nel 2018, 157 mila nel 2019 e 175 mila nel 2020 in relazione alle percentuali obbligatorie per legge;
- proventi dai mercati (1,840 milioni) – gli stanziamenti previsti sono in linea con le previsioni degli esercizi precedenti. La modifica delle tariffe approvata dalla Giunta Comunale con deliberazioni n. 33 e 34 del 30/03/2018 non modificano il gettito complessivamente atteso;
- concessione della rete del gas (1,5 milioni). Con riferimento a tale entrata deve essere evidenziato che sono ancora in corso le procedure per l'indizione della gara per la nuova concessione. Al momento la rete è gestita dalla ISGAS S.p.a., (benché l'affidamento sia ormai scaduto), in forza di una norma che prevede la non interruzione del servizio. Come già avvenuto lo scorso anno, anche per l'esercizio 2018 in corrispondenza dello stanziamento di entrata è prevista un'elevata percentuale di accantonamento al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione data la difficoltà di riscossione nei confronti dell'attuale gestore (nella misura del 70%). Negli anni successivi, invece, quando cioè sarà in vigore il nuovo appalto di cui è prossima l'indizione, la misura della svalutazione è stata calcolata nel 10%;
- rette da ospiti della casa di riposo (1,150 milioni). Anche questa entrata è soggetta a svalutazione nella percentuale del 9,42% accantonata in parte spesa nella misura obbligatoria per legge (81 mila nel 2018, 92 mila nel 2019 e 103 mila nel 2020);
- impianti sportivi e piscine (930 mila). Anche tali entrate sono soggette a svalutazione e comportano l'accantonamento in parte spesa nella misura obbligatoria per legge (78 mila nel 2018, 88 mila nel nel 2019 e 99 mila nel 2020);
- altri proventi dai servizi sociali, quali assistenza domiciliare, quote di compartecipazione nelle strutture residenziali, ecc. (650 mila)
- proventi da parcheggi (350 mila);
- entrate da attività del servizio "scuola civica di musica" (180 mila);
- canone noleggio transenne (290 mila, di cui 90 mila rappresenta la rilevazione della concessione delle transenne in comodato gratuito, in relazione alla quale risulta iscritto in parte spesa il relativo stanziamento).

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

Tale tipologia è costituita per la maggior parte (86%) dai proventi derivanti dalle ammende per violazione al Codice della Strada. La stima degli stanziamenti, iscritti in relazione al piano dei conti (violazioni delle famiglie, imprese o pubbliche amministrazioni), è basata sul trend storico degli accertamenti e, come negli ultimi esercizi, è previsto l'apposito accantonamento al Fondo crediti di dubbia o difficile esazione. Il grado di svalutazione delle ammende per violazione al codice della strada, complessivamente considerate è del 39,34%. L'accantonamento disposto in parte spesa è pari a euro 3,134 milioni nel 2018, euro 3,551 nel 2019 ed euro 3,969 nel 2020, sulla base delle percentuali obbligatorie per legge (75% per il 2018, 85% per il 2019 e 95% per il 2020).

Con riferimento alle "ammende" per violazione al codice della strada sono rispettati i vincoli di destinazione stabiliti dal codice della strada agli articoli 142 e 208, come dimostrato dalla tabella sottoriportata che riassume quanto delibera dalla Giunta Comunale con la deliberazione n. 38 del 30/03/2028

Art. 142 C.d.s.	Finalità	Proventi da destinare (Limite minimo = 100%)	Descrizione	2018	2019	2020
	Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali, ivi comprese la segnaletica e le barriere, e dei relativi impianti	2018: 1.224.183,24 2019: 1.140.293,59 2020: 1.046.057,95	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	1.225.000,00	1.085.382,33	1.046.057,95
			Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica per il controllo della mobilità nell'area vasta	0,00	54.911,27	0,00

Art. 208 c.d.s.	Finalità	Limite minimo di spesa da proventi ex art. 208 Cds	Descrizione	2018	2019	2020
Comma 4 lettera a) non < 25%	Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma, manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente	2018: 710.305,30 2019: 686.061,93 2020: 645.611,81	Manutenzione ordinaria segnaletica stradale	0,00	117.617,67	156.942,05
			Manutenzione ordinaria impianti semaforici	295.000,00	250.000,00	250.000,00
			Manutenzione straordinaria impianti semaforici e segnaletica stradale	353.000,00	353.000,00	353.000,00
			Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica per il controllo della mobilità nell'area vasta	62.473,00	0,00	0,00
Totale comma 4 lettera a)				710.473,00	720.617,67	759.942,05
Comma 4 lettera b) non < 25%	Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	2018: 710.305,30 2019: 686.061,93 2020: 645.611,81	Sistema di sviluppo integrato della piattaforma telematica per il controllo della mobilità nell'area vasta	212.544,00	220.105,73	275.017,00
			Prestazioni di servizi centrale di controllo	420.660,20	420.660,20	420.660,20
			Acquisto attrezzature per l'accertamento delle violazioni	5.296,00	45.296,00	30.000,00
			Totale comma 4 lettera b)			
Comma 4 lettera c) e comma 5bis quota residua	Altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale	2018: 1.420.610,60 2019: 1.372.123,86 2020: 1.291.223,63	Assunzioni stagionali	20.000,00	0,00	0,00
			Servizio nonno vigile	110.000,00	110.000,00	105.000,00
			Manutenzione ordinaria strade, piazze e parcheggi	1.203.000,00	1.203.000,00	1.203.000,00
			Previdenza complementare V.V.U.U.	120.000,00	120.000,00	120.000,00
Totale comma 4 lettera c) e comma 5bis)				1.453.000,00	1.433.000,00	1.428.000,00
Limite minimo complessivo di spesa da proventi ex art. 208 Cds				2018 2.841.221,19	2019 2.744.247,72	2020 2.582.447,25
Totale spese finanziate da proventi ex art. 208 Cds				2.881.973,20	2.839.679,60	2.913.619,25

La restante parte delle entrate derivanti dalle attività di controllo e repressione delle irregolarità è pari a 1,785 milioni e si riferisce, soprattutto, alle violazioni ai regolamenti comunali, nonché nel solo esercizio 2018 e per euro 380 mila all'iscrizione delle somme riconosciute a favore del Comune per danno erariale, sulla base di alcune sentenze.

Interessi attivi

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

Si evidenzia che, rispetto all'annualità 2017, le entrate da interessi attivi del triennio 2018-2019-2020 risultano inferiori in quanto nello scorso esercizio era prevista la riscossione degli interessi di 379 mila che ISGAS ha provveduto a versare unitamente al risarcimento di oltre 3,4 milioni in relazione alla condanna disposta con Sentenza esecutiva del 2014.

Rimborsi e altre entrate correnti

Questa tipologia di entrate extratributarie presenta stanziamenti inferiori rispetto all'esercizio precedente in quanto, nell'annualità 2017 ha trovato iscrizione l'incameramento della polizza fidejussoria presentata dalla DeVizia Transfert in occasione della partecipazione alla prima gara d'appalto dei servizi integrati di igiene urbana. Gli stanziamenti presenti, invece, nel bilancio 2018-2019-2020 sono in linea con i restanti stanziamenti dei precedenti bilanci, ad eccezione dello stanziamento per "credito IRAP": infatti è previsto l'utilizzo del credito IRAP finora conseguito per euro 200 mila nel 2018 e per 600 mila nel 2020

Gli altri stanziamenti si riferiscono a:

- rimborso delle rate di mutuo ancora in ammortamento che devono essere rimborsate da Abbanoa in ottemperanza al D.lgs. 152/2006 (216 mila);
- rilevazione delle operazioni in split payment degli acquisti inerenti le attività rilevanti ai fini IVA.

ANALISI DELLE SPESE CORRENTI

Gli stanziamenti complessivi delle spese correnti sono pari a 261,634 milioni nell'annualità 2018, 249,036 nell'annualità 2019 e 246,058 nell'annualità 2020. Come si evince dal "quadro degli equilibri" allegato al Bilancio di previsione e riportato nel primo paragrafo della presente Nota integrativa, tali spese sono coperte da entrate correnti e dal Fondo pluriennale vincolato - quota corrente (tale fondo copre l'1,56% delle spese correnti nel 2018, mentre nel 2019 e 2020 tale percentuale si riduce rispettivamente allo 0,7% e allo 0,6%).

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

Si riporta di seguito una tabella di confronto delle spese correnti riguardanti il progetto di bilancio e le previsioni assestate dell'annualità 2017, evidenziando gli effetti del Fondo pluriennale vincolato:

	2017	2018	2019	2020
spese correnti totali	262.679.490,36	261.634.026,79	249.036.550,62	246.058.197,30
<i>Di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	<i>7.932.138,29</i>	<i>6.506.533,22</i>	<i>1.731.087,13</i>	<i>1.523.500,00</i>
Spese correnti finanziate da risorse del medesimo anno	254.747.352,07	255.127.493,57	247.305.463,49	244.534.697,30
<i>Di cui da impegnare negli esercizi successivi attraverso FPV</i>	<i>6.506.533,22</i>	<i>1.731.087,13</i>	<i>1.523.500,00</i>	<i>1.523.500,00</i>
Spese correnti finanziate nell'anno di competenza da spendere nel medesimo anno	248.240.818,85	253.396.406,44	245.781.963,49	243.011.197,30

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 2018-2019-2020 prevede la ripartizione delle spese correnti per Missioni come sinteticamente evidenziata nella seguente tabella e dettagliata nel documento contabile:

Riepilogo Spese correnti per Missioni			
Missione	Previsioni 2018	<i>di cui finanziate da FPV anni precedenti</i>	<i>di cui FPV per anni successivi</i>
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	45.945.340,95	783.971,46	760.129,00
2 Giustizia	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico e sicurezza	13.508.997,59	178.013,00	204.769,00
4 Istruzione e diritto allo studio	16.843.243,49	273.496,91	49.571,00
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	10.284.993,26	30.952,00	44.803,00
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	3.786.299,07	24.585,00	28.611,00
7 Turismo	2.064.751,43	1.343,00	2.050,00
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.417.700,39	85.810,00	91.432,00
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	60.404.709,06	65.277,00	73.773,00
10 Trasporti e diritto alla mobilita'	12.226.763,47	1.263.169,43	71.164,00
11 Soccorso civile	2.226.967,72	46.066,00	53.173,00
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	58.999.523,39	3.359.684,81	159.670,36
13 Tutela della salute	897.995,96	2.014,00	2.460,00
14 Sviluppo economico e competitivita'	5.653.897,86	41.928,00	58.944,00
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	742.205,41	350.222,61	130.536,77
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	25.000,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	25.587.637,74	0,00	0,00
50 Debito pubblico	18.000,00	0,00	0,00
Totale	261.634.026,79	6.506.533,22	1.731.086,13

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

Missione 20 – Fondi e accantonamenti			
Programma	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
1 Fondo di riserva	932.500,00	750.000,00	749.069,59
2 Fondo crediti di dubbia esigibilità	22.453.936,52	22.260.107,03	24.622.152,83
3 Altri fondi	2.201.201,22	2.201.201,22	2.201.201,22
Totale Missione	25.587.637,74	25.211.308,75	27.572.423,64

Con riguardo al **Fondo di riserva** si evidenzia che esso è previsto nella percentuale pari allo 0,356% degli stanziamenti di spesa corrente dell'annualità 2018, allo 0,301% e allo 0,304% rispettivamente per le annualità 2019 e 2020, rientrando quindi all'interno dell'intervallo previsto dalla vigente normativa (0,3% - 2%). Si ricorda che il Fondo di riserva è stato oggetto di specifica modifica in occasione dell'entrata in vigore del D.L. 174/2012 il quale ha stabilito che tale fondo non può essere inferiore allo 0,45% delle spese correnti qualora si faccia ricorso ad anticipazioni di tesoreria o si utilizzino per cassa entrate aventi specifica destinazione. Non è previsto per le annualità previste dal bilancio l'utilizzo di tali strumenti.

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

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

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

nell'anno successivo in conto residui (in tal caso, come prescritto dal principio, il quinquennio preso in considerazione è stato il 2012/2016).

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 22,453 milioni di euro nel 2018 a 24,622 milioni nel 2020. Detto incremento è principalmente dovuto, oltre che all'andamento irregolare di alcune entrate non ripetitive che richiedono di essere "svalutate" (si pensi all'entrata straordinaria COSAP anni pregressi, prevista nel solo esercizio 2018), alla diversa entità della TARI (più elevata nel 2018). Nonostante l'entità delle entrate da "svalutare" sia maggiore nel 2018, rispetto alle annualità successive ed in particolare rispetto al 2020, in tale esercizio l'accantonamento è superiore per circa 2 milioni. Tale circostanza è dovuta alla previsione normativa secondo la quale l'accantonamento obbligatorio cresce passando dal 75% del 2018 al 95% del 2020. Si ricorda che la possibilità di accantonamento graduale è stata introdotta dalla Legge n. 190/2014 che ha integrato il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" allegato al D.lgs. 118/2011 prevedendo appunto che *"nel 2016, per tutti gli Enti Locali, lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari al 55%, nel 2017 è pari al 70%, nel 2018 è pari almeno all'85% e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo"*. Con la legge di bilancio 2018 sono state ulteriormente riviste le percentuali prevedendo come obbligatoria per il 2018 un accantonamento pari al 75% (in luogo dell'85%), per il 2019 all'85% e non più al 100% come prima previsto e, per il 2020 al 95%.

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

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

- **Fondo Passività potenziali** (500 mila Euro per ciascuna annualità 2018-2019-2020): nel rispetto di quanto previsto dal Principio della competenza finanziaria potenziata, si è ritenuto opportuno accantonare nuove risorse per contenziosi per i quali potrebbe essere probabile la soccombenza e che si vanno ad aggiungere alla quota di risorse accantonata annualmente nell'Avanzo di Amministrazione (si ricorda che con il Rendiconto 2016, la quota accantonata nell'avanzo di amministrazione è stata di 48 milioni di Euro). Qualora dovessero verificarsi le condizioni, l'accantonamento al Fondo passività potenziali potrà essere utilizzato anche in relazione alla problematica inerente la corretta applicazione della norma prevista dall'articolo 15, commi 2, 3 e 4, del Regolamento IUC, relativamente all'IMU. In ordine a tale norma regolamentare, infatti, è pervenuta al Comune una specifica nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze di risposta al Collegio dei Revisori dei conti con la quale lo stesso MEF, aderendo alla tesi del Collegio, ha ritenuto di dover invitare il Comune a modificare il Regolamento IUC. Il Comune, peraltro, considerando legittima la norma regolamentare, ha attivato la procedura volta ad ottenere un incontro con i tecnici del Ministero al fine

sottoporre le proprie ragioni a dimostrazione della legittimità della norma regolamentare. Non essendo ancora concluso l'approfondimento sulla problematica e rilevato che il Servizio Tributi ha evidenziato che:

- dalle analisi sugli accertamenti emessi l'imposta versata dai contribuenti sulle categorie di cui al predetto articolo 15 (commi 2, 3 e 4) non è superiore a 20 mila euro;
- con riferimento invece ai versamenti volontari, il dato presunto non supera anch'esso l'importo di 50 mila si ritiene che il Fondo passività potenziali, nella sua stima complessiva, possa tutelare da possibili pericoli inerenti il mantenimento degli equilibri di bilancio discendenti da tale problematica.

Si precisa, infine, che detto Fondo ha la preminente funzione di coprire le eventuali passività potenziali di competenza delle annualità del bilancio di riferimento. La valutazione degli accantonamenti necessari ad eventuali passività potenziali delle annualità precedenti viene svolta in occasione della determinazione dell'Avanzo di amministrazione.

-Fondo per rinnovo contratto dei dipendenti (1,694 milioni di euro per ciascuna annualità 2018-2019-2020): la quantificazione del fondo è avvenuta sulla base delle percentuali che si stanno definendo al tavolo delle trattative per il rinnovo del contratto del comparto Regioni – Enti Locali

- Fondo indennità fine mandato Sindaco (7 mila euro per ciascuna annualità 2018-2019-2020).

Spesa corrente per macroaggregato

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

Spese correnti per Macroaggregato						
Macroaggregato	Previsioni 2018	Di cui FPV	Previsioni 2019	Di cui FPV	Previsioni 2020	Di cui FPV
1.1 Redditi da lavoro dipendente	51.372.474,10	1.642.786,02	50.895.725,79	1.523.500,00	51.497.550,77	1.523.500,00
1.2 Imposte e tasse a carico dell'ente	3.170.454,53	7.610,75	3.161.178,59	0,00	3.155.948,86	0,00
1.3 Acquisto di beni e servizi	136.514.598,11	80.689,36	129.475.450,86	0,00	125.458.522,53	0,00
1.4 Trasferimenti correnti	39.005.851,05	0,00	34.815.815,29	0,00	33.094.115,29	0,00
1.7 Interessi passivi	1.378.452,77	0,00	1.208.846,96		1.075.062,06	
1.9 Rimborsi e poste correttive delle entrate	607.503,00	0,00	402.200,00		396.700,00	
1.10 Altre spese correnti	29.584.693,23	0,00	29.077.333,13		31.380.297,79	
Totale	261.634.026,79	1.731.086,13	249.036.550,62	1.523.500,00	246.058.197,30	1.523.500,00

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.



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

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

Le previsioni delle spese di personale tengono conto delle disposizioni normative vigenti in materia di nuove assunzioni, ben esplicitate nella deliberazione della Giunta Comunale che ha approvato il Piano triennale del fabbisogno del personale per il 2018-2019-2020.

ENTRATE E SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, classificate contabilmente al titolo 2 della spesa, sono pari a complessivi 197.188 milioni per l'annualità 2018, 147.952 milioni per l'annualità 2019 e 96.586 milioni per l'annualità 2020.

SPESE IN CONTO CAPITALE			
Macroaggregato	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
2.2 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	192.996.586,01	144.539.097,96	96.192.518,51
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>11.192.797,70</i>	<i>1.787.000,00</i>	<i>0,00</i>
2.3 Contributi agli investimenti	3.884.192,94	3.173.200,00	214.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
2.5 Altre spese in conto capitale	240.000,00	240.000,00	180.000,00
Totale	197.120.778,95	147.952.297,96	96.586.518,51

Come già evidenziato in occasione della presentazione degli ultimi Bilanci, soprattutto nella parte delle spese in conto capitale è molto più evidente - più che nella parte corrente - l'effetto dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata: infatti, proprio tra le spese in conto capitale si rinvergono gli importi più consistenti degli "impegni reimputati".

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

Modalità di finanziamento delle spese in conto capitale	2018	2019	2020
Fondo pluriennale vincolato	101.585.822,47	11.192.797,70	1.787.000,00
entrate in conto capitale	92.955.660,48	134.205.204,26	92.625.518,51
Mutui	0,00	0,00	0,00
entrate correnti	2.579.296,00	2.554.296,00	2.174.000,00
	197.120.778,95	148.952.297,26	96.586.518,51

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

- spese rappresentative di obbligazioni già giuridicamente perfezionata, provenienti dal passato e che si trovano imputate nelle annualità 2018 - 2019 - 2020 in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata (si tratta delle spese finanziate con il Fondo pluriennale vincolato);
- spese che si prevede di attivare nel corso dell'annualità 2018, benché il cronoprogramma dell'intervento si estenda alle annualità successive. In questo caso la spesa è comunque prevista nella prima annualità 2018 all'interno degli stanziamenti "Fondo pluriennale vincolato" che, per loro natura, non sono impegnabili e che sono quantificati in complessivi euro 11.192.797,70.



Come si evince dalla tabella, il 46% delle spese stanziato nel 2018 provengono dall'attuazione dei Piani triennali delle Opere Pubbliche approvati negli anni precedenti. Infatti, i piani approvati nel periodo 2013/2017 prevedevano l'attuazione di numerose opere anche mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione derivante dai Rendiconti 2012/2016.

Invece, le spese in conto capitale stanziato negli anni successivi si riferiscono in particolar modo alla realizzazione degli importanti interventi per i quali il Comune di Cagliari ha ottenuto la concessione di trasferimenti specifici e che proprio nelle annualità 2018/2020 troveranno la loro attuazione. Tra i più importanti si ricordano:

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

Con riguardo alle entrate proprie in conto capitale, si ricorda che al loro interno sono comprese anche quelle (360 mila euro) derivanti da **concessioni cimiteriali** in diritto di superficie (i proventi derivanti dalle altre forme di concessioni cimiteriali rappresentano entrate correnti) destinate alle manutenzioni ed ampliamento dei cimiteri, come indicato nel Piano triennale delle OO.PP.. Relativamente ai **proventi derivanti dai permessi per costruire** l'importo complessivamente previsto per 945 mila nel 2018 e 1 milione in ciascuna delle annualità 2019 e 2020 è destinato, per il 100% alle spese in conto capitale – di queste il 10% sono utilizzate per l'edilizia di culto ai sensi della L.R. n. 38/1989. Come nell'esercizio precedente, non sono stati utilizzati i proventi derivanti da permessi per costruire per la copertura di spese correnti, rispondendo così a un principio di correttezza contabile.

Particolare importanza assumono inoltre le **entrate provenienti dalle alienazioni immobiliari** che sono previste in bilancio per un importo pari a quello indicato nel Piano di valorizzazione del patrimonio (7,026 milioni). Si precisa che una parte di tale importo corrisponde per circa il 50% alle vendite le cui aggiudicazione è avvenuta alla fine dell'esercizio 2017 ma per le quali non è ancora avvenuta la sottoscrizione del contratto di compravendita. Poiché il principio della competenza finanziaria potenziata prevede che tale tipologia di entrata debba essere accertata con imputazione all'esercizio in cui sarà stipulato l'atto di vendita, gli stanziamenti di entrata devono essere previsti ed accertati nel 2018. Quanto, alle **entrate da vendite di immobili ERP** si prevede uno stanziamento di 1 milione, che, ai sensi della vigente normativa, è destinato alle manutenzioni straordinarie della stessa tipologia di immobili.



Anche il progetto di Bilancio di previsione 2018-2019-2020, come quello precedente, non prevede l'applicazione dell'**Avanzo di Amministrazione** per la cui applicazione si attenderà il suo accertamento mediante approvazione del Rendiconto della gestione 2017.

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 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	131.647.509,54	131.647.509,54	131.647.509,54
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	59.342.590,69	59.342.590,69	59.342.590,69
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	33.418.641,83	33.418.641,83	33.418.641,83
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	(=)	224.408.742,06	224.408.742,06	224.408.742,06
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale (1):	(+)	22.440.874,21	22.440.874,21	22.440.874,21
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 (2)	(-)	392.149,47	363.646,43	355.662,07
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio 2018	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	10.108,00	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	(=)	22.058.832,74	22.077.227,78	22.085.212,14
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2017	(+)	50.517.001,03	49.588.441,11	48.607.240,19
Debito autorizzato nel 2018	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	(=)	50.517.001,03	49.588.441,11	48.607.240,19
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		368.400,00	368.400,00	368.400,00

Il prospetto allegato 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 previsti nel progetto di Bilancio è pari a euro 392.149,47 nel 2018, euro 363.646,43 nel 2019 e euro 355.662,07 nel 2020, di molto inferiore al limite massimo previsto dalla normativa (22,058 milioni per il 2018).

Gli interessi sopra indicati si riferiscono esclusivamente ai mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti e l'Istituto di Credito Sportivo. Con riguardo a tali mutui 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. Relativamente, invece al prestito obbligazionario, trattandosi di prestito a tasso variabile, non è previsto per le annualità 2018 e 2019 alcuno stanziamento in quanto i tassi euribor continueranno ad essere negativi. Nel 2020 è previsto, invece, uno stanziamento pari a euro 20.000.

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

- i mutui contratti fino al 31/12/2007 per complessivi euro 9.500.001,03;

- il prestito obbligazionario emesso nel dicembre 2005 (con scadenza 2025) per complessivi euro 41.017.000.



Fondo crediti di dubbia esigibilità - bilancio di previsione 2018

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
1		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
1.01		Tributi			
1.01.01.06.002	40785	IMU ANNI PREGRESSI - ACCERTAMENTI DA ATTIVITA' DI VERIFICA UFFICIO TRIBUTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2018 2019 2020	0,00 0,00 0,00	7.734.375,00 8.765.625,00 9.796.875,00
1.01.01.51	40790	IMPOSTA UNICA COMUNALE - QUOTA TARI Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (19,28)	2018 2019 2020	7.448.473,51 7.259.571,42 7.856.848,32	7.448.473,51 7.259.571,42 7.856.848,32
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 (40,19)	2018 2019 2020	922.360,50 1.045.341,90 1.168.323,30	922.360,50 1.045.341,90 1.168.323,30
1.01.01.53	91350	DIRITTI PER IL SERVIZIO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI GETTITO BASE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,13)	2018 2019 2020	2.542,50 2.881,50 3.220,50	2.542,50 2.881,50 3.220,50
1.01.01.53.001	24550	GETTITO BASE SULLA PUBBLICITA' Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,92)	2018 2019 2020	25.200,00 28.560,00 31.920,00	25.200,00 28.560,00 31.920,00
1.01.01.53.002	24551	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ANNI PREGRESSI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,44)	2018 2019 2020	198,00 224,40 250,80	198,00 224,40 250,80
		Totale Tipologia 1.01	2018 2019 2020	8.398.774,51 8.336.579,22 9.060.562,92	16.133.149,51 17.102.204,22 18.857.437,92
		Totale Titolo 1	2018 2019 2020	8.398.774,51 8.336.579,22 9.060.562,92	16.133.149,51 17.102.204,22 18.857.437,92
3		Entrate extratributarie			
3.01		Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			
3.01.01.01.004	351330	CORRISPETTIVO DOVUTO DAL CONCESSIONARIO SERVIZIO PRODUZIONE E DISTRIBUZIONE GAS DI CITTA' - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (83,71)	2018 2019 2020	941.737,50 1.067.302,50 1.192.867,50	941.737,50 127.500,00 142.500,00
3.01.02.01	250730	RECUPERO SPESE PER ONORARIO D'AVVOCATO, DIRITTI DI PROCURATORE E ONERI ACCESSORI (VEDI SPESA 42210) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (10,59)	2018 2019 2020	0,00 0,00 0,00	7.942,50 9.001,50 10.060,50
3.01.02.01	254760	ONORARI E DIRITTI DI PROCURATORE CONNESSI AL CONTENZIOSO TRIBUTARIO (VEDI SPESA 71400) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (35,20)	2018 2019 2020	4.356,00 4.936,80 5.517,60	4.356,00 4.936,80 5.517,60
3.01.02.01	259310	DIRITTI PER SOPRALLUOGHI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,30)	2018 2019 2020	90,00 102,00 142,50	113,93 102,00 142,50
3.01.02.01	268770	RECUPERO SPESE DIVERSE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (5,24)	2018 2019 2020	3.930,00 4.454,00 4.978,00	3.930,00 4.454,00 4.978,00
3.01.02.01	291150	RECUPERO SPESE PER L'UTILIZZO DI PALESTRE E/O LOCALI SCOLASTICI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,80)	2018 2019 2020	168,00 190,40 212,80	168,00 190,40 212,80
3.01.02.01.002	323510	RETTE SERVIZIO MICRO NIDI A DOMICILIO (VEDI SPESA 328019) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,38)	2018 2019 2020	99,75 113,05 126,35	99,75 113,05 126,35
3.01.02.01.002	323610	PROVENTO RETTE ASILI NIDO COMUNALI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (6,77)	2018 2019 2020	5.229,83 5.927,14 6.624,45	5.229,83 5.927,14 6.624,45
3.01.02.01.002	339155	CONTRIBUZIONE UTENZA PER ATTIVAZIONE SEZIONI PRIMAVERA (VEDI SPESA 331705) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (10,49)	2018 2019 2020	786,75 891,65 996,55	786,75 891,65 996,55

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.02.01.004	258540	RETTE ALUNNI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,34)	2018	459,00	459,00
			2019	520,20	520,20
			2020	581,40	581,40
3.01.02.01.006	302910	GESTIONE PISCINA COMUNALE - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI I.V.A. - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (10,44)	2018	46.588,50	46.588,50
			2019	52.800,30	52.800,30
			2020	59.012,10	59.012,10
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 (15,95)	2018	23.925,00	23.925,00
			2019	27.115,00	27.115,00
			2020	30.305,00	30.305,00
3.01.02.01.006	307020	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DELLE PALESTRE SCOLASTICHE-SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (7,62)	2018	3.886,20	3.886,20
			2019	4.404,36	4.404,36
			2020	4.922,52	4.922,52
3.01.02.01.006	307050	PROVENTI DERIVANTI DA CONVENZIONAMENTO IMPIANTI TENNIS CLUB- Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (20,97)	2018	3.366,47	3.366,47
			2019	3.774,34	3.774,34
			2020	4.218,38	4.218,38
3.01.02.01.008	258530	SERVIZIO MENSA SCOLASTICA QUOTE UTENZA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,00)	2018	0,00	138.750,00
			2019	0,00	157.250,00
			2020	0,00	175.750,00
3.01.02.01.009	347170	PROVENTI PER CANONI DEGLI OPERATORI DEL MERCATO ITTICO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (7,28)	2018	30.389,96	30.389,96
			2019	34.441,95	34.441,95
			2020	38.493,95	38.493,95
3.01.02.01.009	347370	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.BENEDETTO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (3,82)	2018	18.188,01	18.188,01
			2019	20.613,08	20.613,08
			2020	23.038,15	23.038,15
3.01.02.01.009	347390	PROVENTI CARTELLI PUBBLICITARI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (33,57)	2018	608,01	608,01
			2019	689,07	689,07
			2020	770,14	770,14
3.01.02.01.009	347400	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO S.CHIARA - SERVIZIO RILEVANTE IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (4,06)	2018	765,76	765,76
			2019	867,86	867,86
			2020	969,96	969,96
3.01.02.01.009	347410	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO PIRRI - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (6,82)	2018	5.341,90	5.341,90
			2019	6.054,15	6.054,15
			2020	6.766,41	6.766,41
3.01.02.01.009	347430	DIRITTI DI POSTEGGIO MERCATO VIA QUIRRA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (5,16)	2018	12.526,22	12.526,22
			2019	14.196,39	14.196,39
			2020	15.866,55	15.866,55
3.01.02.01.009	347480	CANONI POSTEGGI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (8,88)	2018	4.268,26	4.268,26
			2019	4.837,36	4.837,36
			2020	5.406,46	5.406,46
3.01.02.01.009	347490	PROVENTI LOCALI COMMERCIALI MERCATO S. ELIA - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA - Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (24,03)	2018	8.726,13	8.726,13
			2019	9.889,62	9.889,62
			2020	11.053,10	11.053,10
3.01.02.01.017	335180	PROVENTI PER RETTE DI RICOVERO - SERVIZIO RILEVANTE AI FINI IVA- Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (9,42)	2018	81.247,50	81.247,50
			2019	92.080,50	92.080,50
			2020	102.913,50	102.913,50
3.01.02.01.024	250020	DALL'AZIENDA ASL DI CAGLIARI PER QUOTA SANITARIA (VEDI SPESA 346175) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,54)	2018	2.455,25	2.455,25
			2019	2.782,62	2.782,62
			2020	3.109,99	3.109,99
3.01.02.01.024	404250	QUOTA DI COMPARTECIPAZIONE A CARICO DEGLI UTENTI PER RICOVERO PRESSO I CENTRI AIAS (VEDI SPESA 338510) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,63)	2018	335,33	335,33
			2019	380,04	380,04
			2020	424,75	424,75
3.01.02.01.024	404260	QUOTA DI COMPARTECIPAZIONE A CARICO DEGLI UTENTI PER PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE E RIABILITATIVE (SPESA 353999) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (11,25)	2018	8.437,50	8.437,50
			2019	9.562,50	9.562,50
			2020	10.687,50	10.687,50
3.01.02.01.024	404450	COMPARTECIPAZIONE PER INSERIMENTO IN STRUTTURE RESIDENZIALI DI DISABILI FISICI E PSICOFISICI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (8,42)	2018	6.315,00	6.315,00
			2019	7.157,00	7.157,00
			2020	7.999,00	7.999,00
3.01.03.01	365941	CANONI DI CONCESSIONI DEMANIALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (47,93)	2018	3.422,20	3.422,20
			2019	3.878,50	3.878,50
			2020	4.334,79	4.334,79

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.01.03.01.002	365845	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (4,48)	2018	124.320,00	262.500,00
			2019	140.896,00	297.500,00
			2020	157.472,00	332.500,00
3.01.03.01.002	365846	CANONE PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE (COSAP) - ANNI PRECEDENTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (0,57)	2018	11.328,75	795.000,00
			2019	1.211,25	85.000,00
			2020	1.353,75	95.000,00
3.01.03.01.003	365885	CANONI DI CONCESSIONE DEI CHIOSCHI IN LOCALITA' SU SICCU Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (19,24)	2018	4.617,60	4.617,60
			2019	5.233,28	5.233,28
			2020	5.848,96	5.848,96
3.01.03.02	365830	FITTI ABITAZIONI EX CASA DI RIPOSO VITTORIO EMANUELE II Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (31,87)	2018	6.931,73	6.931,73
			2019	7.855,96	7.855,96
			2020	8.780,19	8.780,19
3.01.03.02	365840	PROVENTI AFFITTO IMMOBILI CANONE AGEVOLATO (VIA DELLA PINETA E VIA CORSICA) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (22,06)	2018	34.074,43	34.074,43
			2019	38.617,68	38.617,68
			2020	43.160,94	43.160,94
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 (21,71)	2018	12.049,05	12.049,05
			2019	13.655,59	13.655,59
			2020	14.437,15	14.437,15
3.01.03.02	365880	ABITAZIONI EX FONDAZIONE ACCARDO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (10,22)	2018	95,81	71,85
			2019	0,00	0,00
			2020	0,00	0,00
3.01.03.02	365910	FITTO ABITAZIONI EX FONDAZIONE FORNARA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,06)	2018	46,35	46,35
			2019	52,53	52,53
			2020	58,71	58,71
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 (24,21)	2018	508.410,00	508.410,00
			2019	576.198,00	576.198,00
			2020	643.986,00	643.986,00
3.01.03.02	366020	FITTI DI LOCALI ADIBITI AD USO DIVERSO DA ABITAZIONE (VEDI SPESA 539256) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (21,42)	2018	104.583,15	104.583,15
			2019	123.807,60	123.807,60
			2020	138.373,20	138.373,20
3.01.03.02	366030	CANONI ARRETRATI LOCALI USO DIVERSO DA ABITAZIONE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (53,06)	2018	1.301,69	1.301,69
			2019	1.475,25	1.475,25
			2020	1.648,81	1.648,81
3.01.03.02	366060	FITTI E CANONI DI CONCESSIONE DI BENI COMUNALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (2,83)	2018	4.138,88	4.138,88
			2019	4.666,67	4.666,67
			2020	5.215,69	5.215,69
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 (VEDI SPESA 321243) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (5,30)	2018	10.758,58	10.758,58
			2019	16.137,85	16.137,85
			2020	18.036,42	18.036,42
3.01.03.02	366435	PROVENTI DERIVANTI DALL'USO DEL PALAZZETTO DELLA CASA DI RIPOSO E ALTRE STRUTTURE (VEDI SPESA 346170) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (6,07)	2018	455,25	455,25
			2019	515,95	515,95
			2020	576,65	576,65
3.01.03.02.003	370138	CANONE PER NOLEGGIO TRANSENNE DI PROPRIETA' COMUNALE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (15,87)	2018	23.805,00	23.805,00
			2019	26.979,00	26.979,00
			2020	37.691,25	30.949,47
Totale Tipologia 3.01			2018	2.064.566,30	3.133.110,02
			2019	2.337.264,99	1.804.106,74
			2020	2.618.979,12	2.016.354,59
3.02		Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			
3.02.01.01.001	275431	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2018	37,50	37,50
			2019	42,50	42,50
			2020	47,50	47,50
3.02.01.01.001	279453	AMMENZE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO DI BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (28,86)	2018	216,45	216,45
			2019	245,31	245,31
			2020	274,17	274,17
3.02.01.01.001	279456	AMMENZE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (19,92)	2018	104,58	104,58
			2019	118,52	118,52
			2020	132,47	132,47

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.02.01.01.001	403951	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2018	18,75	18,75
			2019	21,25	21,25
			2020	23,75	23,75
3.02.01.01.001	403961	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (37,11)	2018	139,16	139,16
			2019	157,72	157,72
			2020	176,27	176,27
3.02.02.01.001	275430	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DELLE FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (91,60)	2018	155.949,00	155.949,00
			2019	176.742,20	176.742,20
			2020	197.535,40	197.535,40
3.02.02.01.001	275480	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI PER VIOLAZIONE REGOLAMENTI COMUNALI E REGOLAMENTI LOCALI D' IGIENE ANNI PREGRESSI A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (70,45)	2018	7.418,39	7.418,39
			2019	8.407,50	8.407,50
			2020	9.396,62	9.396,62
3.02.02.01.001	279450	AMMENDE INFRAZ. EX ART. 208 CDS A CARICO DI FAMIGLIE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (32,03)	2018	1.513.417,50	1.513.417,50
			2019	1.715.206,50	1.715.206,50
			2020	1.916.995,50	1.916.995,50
3.02.02.01.001	279460	PROVENTI CONTRAVV. PER VIOLAZIONI EX ART.208 CDS - FAMIGLIE - RUOLI (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (51,21)	2018	664.449,75	664.449,75
			2019	753.043,05	753.043,05
			2020	841.636,35	841.636,35
3.02.02.01.001	403950	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (89,59)	2018	1.478,24	1.478,24
			2019	1.675,33	1.675,33
			2020	1.872,43	1.872,43
3.02.02.01.001	403960	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA A CARICO DI FAMIGLIE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (27,43)	2018	150.333,54	150.333,54
			2019	170.378,02	170.378,02
			2020	190.422,49	190.422,49
3.02.02.02.001	403958	ENTRATE DERIVANTI DA SENTENZE DELLA CORTE DEI CONTI PER DANNO ERARIALE Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,00)	2018	0,00	228.434,80
			2019	0,00	0,00
			2020	0,00	0,00
3.02.03.01.001	275432	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (82,90)	2018	46.631,25	46.631,25
			2019	52.848,75	52.848,75
			2020	59.066,25	59.066,25
3.02.03.01.001	279454	AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (60,93)	2018	223.917,75	223.917,75
			2019	253.773,45	253.773,45
			2020	283.629,15	283.629,15
3.02.03.01.001	279458	AMMENDE INFRAZIONI EX ART.142- VELOX CDS A CARICO DI IMPRESE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (62,97)	2018	80.286,75	80.286,75
			2019	90.991,65	90.991,65
			2020	101.696,55	101.696,55
3.02.03.01.001	403952	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI IMPRESE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (92,20)	2018	1.452,15	1.452,15
			2019	1.645,77	1.645,77
			2020	1.839,39	1.839,39
3.02.04.01.001	275433	VIOLAZIONI AMMINISTRATIVE A CARICO DI ISTITUZIONE PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (99,03)	2018	148,55	148,55
			2019	168,35	168,35
			2020	188,16	188,16
3.02.04.01.001	279455	AMMENDE INFRAZIONI EX ART. 208 CDS A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE (VEDI ALLEGATO AL BILANCIO) Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (38,72)	2018	435,60	435,60
			2019	493,68	493,68
			2020	551,76	551,76
3.02.04.01.001	403953	RECUPERO SPESE POSTALI PER SANZIONI AMMINISTRATIVE ESCLUSO ART. 232 BIS DLGS 152/06 A CARICO DI ISTITUZIONI PRIVATE Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (50,00)	2018	9,38	9,38
			2019	10,63	10,63
			2020	11,88	11,88
			2018	2.846.444,29	3.074.879,09
			2019	3.225.970,18	3.225.970,18
			2020	3.605.496,09	3.605.496,09
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti			
3.05.02.03	402763	DA PRIVATI PER RIMBORSO ONERI SOSTENUTI PER DEMOLIZIONI A SEGUITO DI ORDINANZA DI SORVEGLIANZA EDILIZIA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2018	75.000,00	75.000,00
			2019	85.000,00	85.000,00
			2020	95.000,00	95.000,00
3.05.02.03	403230	RECUPERO SPESE CONTRATTUALI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (100,00)	2018	75,00	75,00
			2019	85,00	85,00
			2020	95,00	95,00

Classificazione	Capitolo	Descrizione		Accantonamento minimo	Accantonamento effettivo
3.05.02.03	403985	RECUPERO ONERI CONDOMINIALI INQUILINI MOROSI - ERP Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (92,04)	2018	34.515,00	34.515,00
			2019	39.117,00	39.117,00
			2020	43.719,00	43.719,00
3.05.99.99	269475	RIMBORSO DIRITTI DI NOTIFICA Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (1,38)	2018	62,10	62,10
			2019	58,65	58,65
			2020	65,55	65,55
3.05.99.99	404570	DA PRIVATI L.R. 12/6/2006 N.9 CONFERIMENTO DI FUNZIONI E COMPITI AGLI ENTI LOCALI - SPESE DI ISTRUTTORIA CONCESSIONI E/O AUTORIZZAZIONI SU AREE DEMANIO MARITTIMO Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni (0,40)	2018	7,80	7,80
			2019	8,84	8,84
			2020	9,88	9,88
3.05.99.99.999	402730	COMPENSO AI SENSI DELL'ART.19 DEL D.Lgs.504/92 SUL TRIBUTO PROVINCIALE TASSA RIFIUTI Modalità di calcolo: Media semplice sui totali (83,68)	2018	3.138,00	3.138,00
			2019	3.556,40	3.556,40
			2020	3.974,80	3.974,80
		Totale Tipologia 3.05	2018	112.797,90	112.797,90
			2019	127.825,89	127.825,89
			2020	142.864,23	142.864,23
		Totale Titolo 3	2018	5.023.808,49	6.320.787,01
			2019	5.691.061,06	5.157.902,81
			2020	6.367.339,44	5.764.714,91
		Totale	2018	13.422.583,00	22.453.936,52
			2019	14.027.640,28	22.260.107,03
			2020	15.427.902,36	24.622.152,83

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

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

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

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

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

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

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

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

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

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

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

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

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

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

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

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

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

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

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

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

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

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

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

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

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

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

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

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2018	31/12/2018		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
4189154/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE MERCATI AL DETTAGLIO - (PROGRESSIVO N° 83 - FASCICOLO N° 348)	5,5	1992	2029	1.008.125,68	943.241,54	119.451,00	14 02 1	384450	54.566,86	64.884,14	
Totale Quote Interesse - cap. 384450										60.573,07	72.025,99	
Totale Quote Capitale - cap. 800470											72.025,99	

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

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

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

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2018

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

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

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

88.782,56

Totale Quote Capitale - cap. 800473

527.735,17

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

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

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

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

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

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

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

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

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

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

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

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

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

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

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

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

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

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

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

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

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

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

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

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

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

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

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

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

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

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

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

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2019

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

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

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2019	31/12/2019		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		

88.782,56

Totale Quote Capitale - cap. 800473

539.357,84

Tot. Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

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

Totale Generale

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

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2020

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

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					4128375/00	FINANZIAMENTO EDIFICIO EX OMNI DA ASILO NIDO A CENTRO CIVICO - (PROGRESSIVO N° 8 - FASCICOLO N° 342)		5,5	1991	2029		
4128376/00	FINANZIAMENTO PER EDIFICIO EX OMNI DA ASILO NIDO A CENTRO CIVICO - (PROGRESSIVO N° 9 - FASCICOLO N° 344)	5,5	1991	2029	127.053,99	116.549,49	17.350,00	00 00 0	92400	6.845,50	10.504,50	
Totale Quote Interesse - cap. 92400										19.678,95	30.197,61	
Totale Quote Capitale - cap. 800180											30.197,61	

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3211842/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE SCUOLA ELEMENTARE (PROGRESSIVO N° 24 - FASCICOLO N° 317)		5,5	1985	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 168310										15.069,20	23.123,86	
Totale Quote Capitale - cap. 800210											23.123,86	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2020

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

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3072229/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE SCUOLA MEDIA (PROGRESSIVO N° 27 - FASCICOLO N° 267)		5,5	1981	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 174910										4.545,96	6.975,82	
Totale Quote Capitale - cap. 800220											6.975,82	

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3171970/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - (PROGRESSIVO N° 50 - FASCICOLO N° 56)		5,5	1983	2029		
3209503/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA - (PROGRESSIVO N° 48 - FASCICOLO N° 326)	5,5	1985	2029	70.066,41	64.273,50	9.568,00	00 00 0	257100	3.775,09	5.792,91	
4133453/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE VIA F. GIOIA - (PROGRESSIVO N° 46 - FASCICOLO N° 346)	5,5	1991	2029	127.466,48	116.927,88	17.406,32	00 00 0	257100	6.867,72	10.538,60	
Totale Quote Interesse - cap. 257100										14.212,95	21.809,95	
Totale Quote Capitale - cap. 800300											21.809,95	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2020

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

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					4159972/00	FINANZIAMENTO PER DISAVANZO AZIENDA TRASPORTO - (PROGRESSIVO N° 52 - FASCICOLO N° 349)		5,5	1992	2029		
Totale Quote Interesse - cap. 263830										33.934,86	52.073,50	
Totale Quote Capitale - cap. 800320											52.073,50	

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3078523/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE FOGNARIA - (PROGRESSIVO N° 60 - FASCICOLO N° 270)		5,5	1981	2029		
3190416/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE IDRICA - (PROGRESSIVO N° 53 - FASCICOLO N° 297)	5,5	1983	2029	74.996,74	68.796,20	10.241,26	00 00 0	303760	4.040,72	6.200,54	
3190418/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE SERBATOIO IDRICO - (PROGRESSIVO N° 55 - FASCICOLO N° 320)	5,5	1985	2029	511.626,34	469.326,37	69.865,68	00 00 0	303760	27.565,71	42.299,97	
3211833/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE RETE IDRICA E FOGNARIA - (PROGRESSIVO N° 61 - FASCICOLO N° 322)	5,5	1985	2029	505.310,11	463.532,37	69.003,14	00 00 0	303760	27.225,40	41.777,74	
Totale Quote Interesse - cap. 303760										58.920,86	90.414,88	
Totale Quote Capitale - cap. 800340											90.414,88	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2020

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

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
3122492/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE OFFICINA AUTOMEZZI N.U. - (PROGRESSIVO N° 72 - FASCICOLO N° 272)	5,5	1981	2029	402.285,85	369.025,87	54.934,58	00 00 0	307810	21.674,60	33.259,98	
3136215/01	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO SMALTIMENTO RIFIUTI (PROGRESSIVO N. 67 - FASCICOLO N. 299)	5,5	1983	2029	145.426,45	133.402,96	19.858,86	00 00 0	307810	7.835,37	12.023,49	
3211836/01	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE IMPIANTO DI DEPURAZIONE - (PROGRESSIVO N° 68 - FASCICOLO N° 321)	5,5	1985	2029	258.325,65	236.967,95	35.275,92	00 00 0	307810	13.918,22	21.357,70	
4050495/00	FINANZIAMENTO PER ACQUISTO MEZZI DI RACCOLTA N.U. - (PROGRESSIVO N° 69 - FASCICOLO N° 339)	5,5	1990	2029	236.663,79	217.097,02	32.317,88	00 00 0	307810	12.751,11	19.566,77	
4050495/01	FINANZIAMENTO PER ACQUISTO MEZZI DI RACCOLTA N.U. - (PROGRESSIVO N° 70 - FASCICOLO N° 339)	5,5	1990	2029	84.479,19	77.494,66	11.536,14	00 00 0	307810	4.551,61	6.984,53	
Totale Quote Interesse - cap. 307810										60.730,91	93.192,47	
Totale Quote Capitale - cap. 800380											93.192,47	

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
0658353/01	FINANZIAMENTO PER PARCO VERDE PUBBLICO - (PROGRESSIVO N° 73 FASCICOLO N° 220)	5,5	1978	2029	82.662,75	75.828,40	11.288,10	00 00 0	320410	4.453,75	6.834,35	
Totale Quote Interesse - cap. 320410										4.453,75	6.834,35	
Totale Quote Capitale - cap. 800400											6.834,35	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2020

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

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3180815/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE OSPIZIO, CASA DI RIPOSO - (PROGRESSIVO N° 75 - FASCICOLO 330)		5,5	1986	2029		

Totale Quote Interesse - cap. 346480 21.526,89 33.033,29

Totale Quote Capitale - cap. 800430 33.033,29

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3169275/00	FINANZIAMENTO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI - (PROGRESSIVO N° 77 - FASCICOLO N° 296/A)		5,5	1983	2029		

Totale Quote Interesse - cap. 366360 5.754,47 8.830,29

Totale Quote Capitale - cap. 800440 8.830,29

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
					3183094/00	FINANZIAMENTO COSTRUZIONE FIERA - (PROGRESSIVO N° 82 - FASCICOLO N° 308)		5,5	1983	2029		

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2020

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

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
4189154/00	FINANZIAMENTO PER COSTRUZIONE MERCATI AL DETTAGLIO - (PROGRESSIVO N° 83 - FASCICOLO N° 348)	5,5	1992	2029	874.739,70	802.418,45	119.451,00	00 00 0	384450	47.129,75	72.321,25	
Totale Quote Interesse - cap. 384450										52.317,36	80.281,70	
Totale Quote Capitale - cap. 800470											80.281,70	

	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
Tot. Ente Mutuante: CASSA DEPOSITI E PRESTITI S.P.A.-	5.403.743,44	737.913,88	291.146,16	446.767,72	

COMUNE DI CAGLIARI

SERVIZIO FINANZIARIO

Allegato al Bilancio di Previsione - Mutui Passivi - Anno 2020

Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO

Posizione	Descrizione	Tasso	Anno Conc.	Anno Fine Ammortam.	Debito Residuo al		Annualità	Quota Interessi			Importo Quota Capitale	Importo Spese Accessorie
					01/01/2020	31/12/2020		Codice Bilancio	Num. Capit.	Importo		
25956/00	FINANZIAMENTO PER COMPLETAMENTO E ADEGUAMENTO A NORME DEL CENTRO TENNISTICO MONTE URPINU - (PROGRESSIVO N° 87 - FASCICOLO N° 132)	4,75	2004	2024	134.496,75	110.061,85	30.536,72	00 00 0	384453	6.101,82	24.434,90	
Totale Quote Interesse - cap. 384453										6.101,82	24.434,90	
45860/00	AMPLIAMENTO CAMPO DI CALCIO E NUOVO IMPIANO ILLUMINAZIONE - BORGO S. ELIA	1,92	2016	2031	1.011.999,98	927.666,64	103.278,30	00 00 0	384454	18.944,96	84.333,34	
45862/00	RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DEL COMPLESSO SPORTIVO DI MONTE MIXI DENOMINATO EX PALA BOXE E STRUTTURE ATTIGUE	1,92	2016	2031	1.040.000,02	953.333,36	106.135,79	00 00 0	384454	19.469,13	86.666,66	
Totale Quote Interesse - cap. 384454										38.414,09	171.000,00	
Totale Quote Capitale - cap. 800473											195.434,90	

	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
Tot. Ente Mutuante: ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO	2.186.496,75	239.950,81	44.515,91	195.434,90	

	Debito Residuo	Annualità	Quota Interesse	Quota Capitale	Spese Accessorie
Totale Generale	7.590.240,19	977.864,69	335.662,07	642.202,62	

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 -)

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

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

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

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

Il sottostante dell'operazione *Swap* è rappresentato, come detto in precedenza, da un titolo obbligazionario a tasso variabile senza ammortamento del capitale (*Boc Bullet*) emesso dal Comune di Cagliari in data 23 dicembre 2005 per un ammontare di € 41.017.000 e con scadenza prevista il 23 dicembre 2025. Il titolo paga semestralmente (il 23 dicembre e il 23 giugno di ogni anno) interessi a tasso variabile indicizzati all'Euribor 6 mesi e maggiorato di uno spread dello 0,17%. Il tasso della prossima cedola che il Comune dovrà pagare in data 23 giugno 2017 è pari al 0,00%.

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

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

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

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

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

Valore nozionale: **€ 41.017.000,00**

- Le Banche pagano con cadenza semestrale:

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

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

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

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

TABELLA 1: SOGLIE E TASSI FLOOR

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

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

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

Seconda Parte: **Amortizing Swap**

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

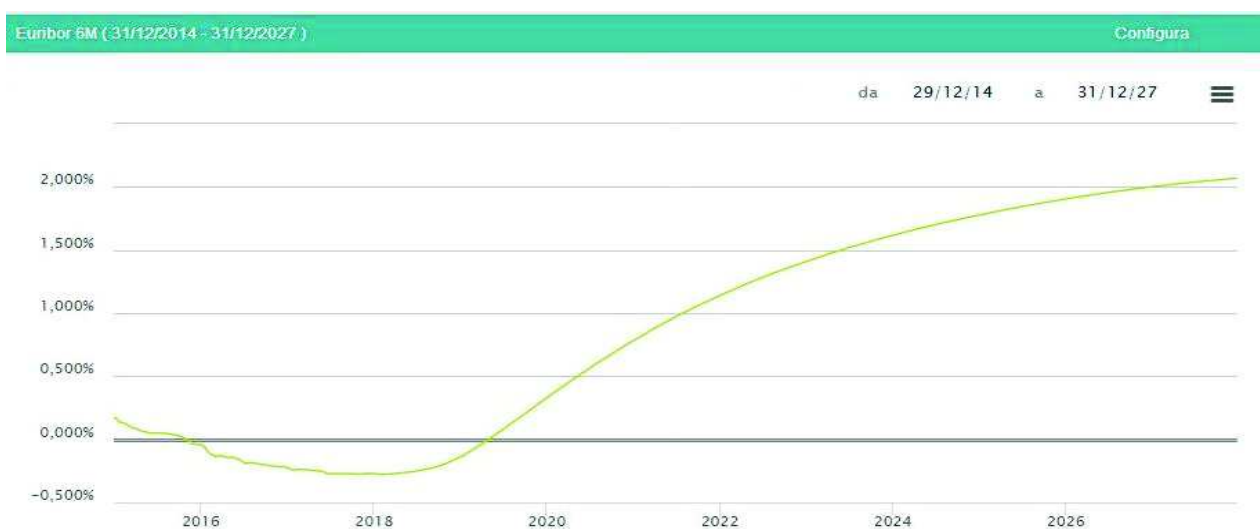
Il Comune di Cagliari corrisponde quindi alle Banche, con cadenza semestrale, **una quota Capitale predeterminata** come da piano definito nei contratti e riceve a scadenza il capitale da destinare agli obbligazionisti detentori del BOC *Bullet*. Di seguito si riporta il piano dei pagamenti previsti 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: 2018, 2019 e 2020

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione in Europa, ha determinato negli ultimi anni una tendenziale riduzione dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) spingendolo negli ultimi mesi in territorio negativo. Sulla base delle quotazioni al 6 febbraio 2018 (data di valutazione del presente documento), il mercato si attende tassi Euribor 6 mesi (tassi *forward*) in crescita nei prossimi anni.

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



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

TABELLA 2: IRS & COLLAR - DIFFERENZIALI ATTESI: ANNI 2018, 2019 E 2020²

Controparte	2018	2019	2020
Deutsche Bank	- 304.387,66 €	- 245.983,39 €	- 152.684,77 €
Intesa Sanpaolo	- 414.845,13 €	- 335.246,87 €	- 208.091,65 €
NATIXIS	- 203.127,49 €	- 164.152,47 €	- 101.891,36 €
	- 922.360,28 €	- 745.382,73 €	- 462.667,78 €

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

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

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

TABELLA 3: COSTO TOTALE DEL DEBITO: 2018, 2019, 2020³

Controparte	2018	2019	2020
Debito Residuo sottostante	41.017.000,00 €	41.017.000,00 €	41.017.000,00 €
Interessi BOC	0,00 €	-49.801,46 €	-237.334,89 €
Swap	-922.360,28 €	-745.382,73 €	-462.667,78 €
Totale	-922.360,28 €	-795.184,19 €	-700.002,67 €
TFSCFS⁴	2,22%	1,91%	1,68%

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

TABELLA 4: AMORTISING SWAP - QUOTE DA VERSARE ANNI: 2018, 2019, 2020⁵

Controparte	2018	2019	2020
Deutsche Bank	- 750.160,15 €	- 795.844,89 €	- 844.311,84 €
Intesa Sanpaolo	- 1.022.381,00 €	- 1.084.645,00 €	- 1.150.699,00 €
NATIXIS	- 500.605,54 €	- 531.092,41 €	- 563.435,95 €
	- 2.273.146,69 €	- 2 411 582,30 €	- 2.558.446,79 €

L'effetto del versamento delle quote relative all'*Amortizing Swap* comporterà un miglioramento del *mark to market* dell'operazione nel corso dei prossimi esercizi in quanto saranno man mano inferiori le quote ancora da versare mentre rimarrà invariato il flusso finale in entrata a scadenza. Al 6 febbraio 2018 il *mark to market* è positivo per il Comune di Cagliari per € 15.242.193,50⁶.

TABELLA 5: MARK TO MARKET ATTESO ANNI 2018/2019/2020

Data	Capitale accumulato a fine esercizio	MtM ⁷
31/12/2018	20.718.934,18 €	+ 18.398.236,50 €

³ Il segno negativo che precede la cifra (-) indica flussi pagati dal Comune.

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

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

⁶ Il *mark to market* rappresenta il *fair value* dell'operazione in derivati ai fini contabili. Per completezza si informa che il *fair value* del *Boc Bullet*, applicando la stessa metodologia di calcolo e utilizzando le stesse curve di mercato utilizzato nel calcolo del *mark to market* dei derivati, è pari a € 41.664.502,45.

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 restano invariati nel tempo.

31/12/2019	23.130.516,48 €	+ 21.551.299,17 €
31/12/2020	25.688.963,27 €	+ 24.676.437,18 €

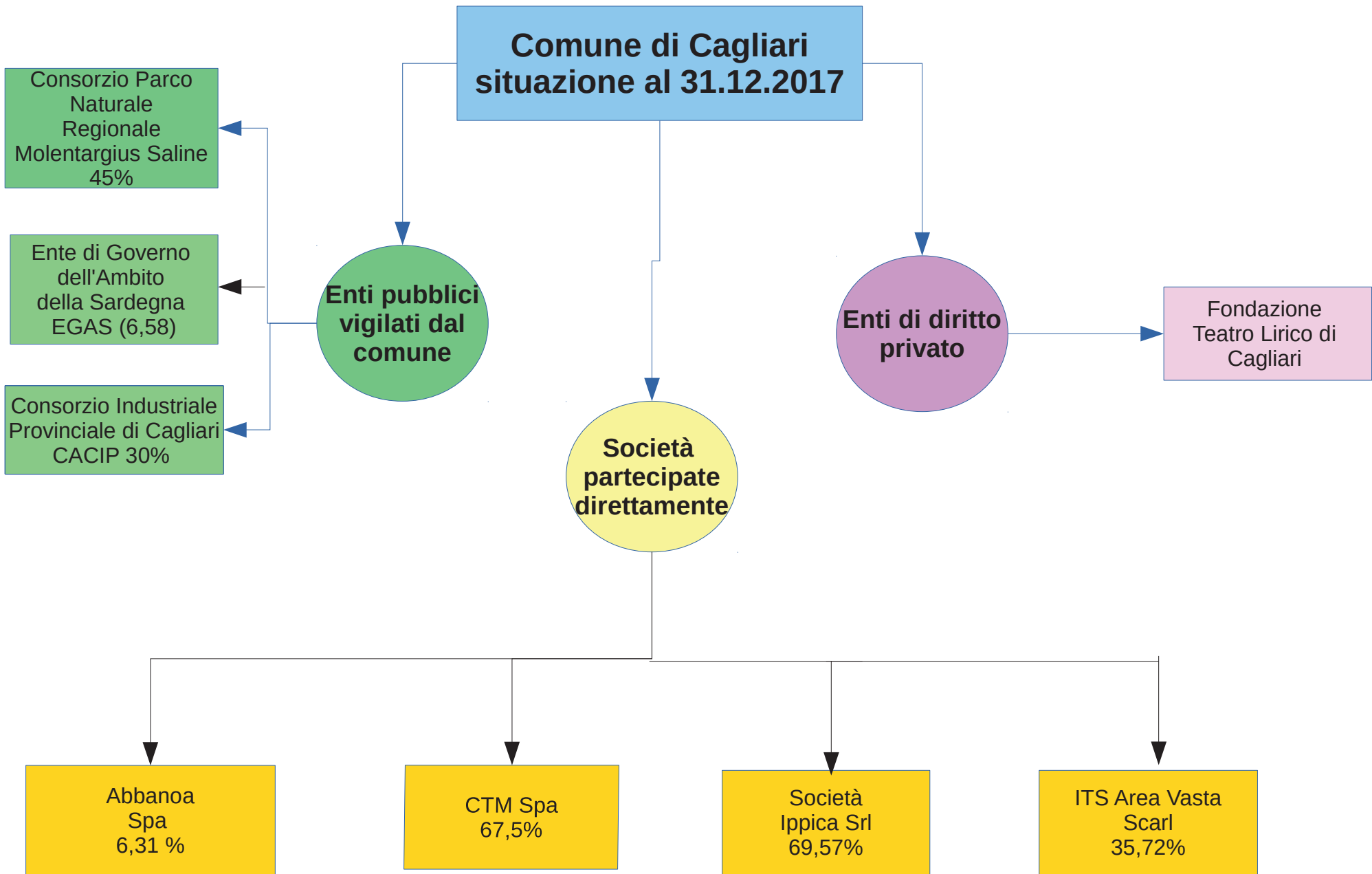
L'aumento del valore di mercato, in linea con la crescita del capitale versato dal Comune, comporta un "potenziale" rischio di credito nei confronti delle Banche che detengono le quote versate. Il Comune di Cagliari ha pertanto attivato un continuo monitoraggio dell'affidabilità creditizia delle controparti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

4- Stanziamenti di bilancio

Per la quantificazione della spesa per interessi per il triennio 2018-2020, si è utilizzato il criterio della spesa attesa, con particolare riferimento alla spesa attesa per gli interessi sul *Boc* e dei differenziali sugli *Swap*. Le condizioni dei tassi variabili attesi sono stati quantificati sulla base dei tassi *forward* al 6 febbraio 2018.

FLUSSI IN USCITA

TITOLO		2018	2019	2020
I		923.000,00	796.000,00	721.000,00



**ALLEGATO A – ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI E DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GPA)
COMUNE DI CAGLIARI AL 31.12.2017**

Partecipazioni dirette	% di partecipazione del Comune	Partecipazioni indirette	% di partecipazione del Comune	Attività svolta	Inserimento nel GPA
Società Controllate					
Società Ippica Srl	69,57			Promozione e sviluppo dello sport ippico	Si in quanto società controllata
ITS Area Vasta Scarl	35,72	Partecipata anche indirettamente tramite CTM Spa che ne detiene il	28,66	Realizzazione e gestione del sistema di “Sviluppo integrato della piattaforma telematica di ausilio alla mobilità nell’area vasta di Cagliari”	Si in quanto società controllata
Gruppo CTM Spa costituito da:					Si in quanto gruppo controllato
CTM Spa - Capogruppo	67,5			Trasposto pubblico locale TPL	
		Parkar Srl	67,5 tramite CTM Spa che la controlla al 100	Gestione parcheggi e attività collegate al TPL	
Società Partecipate					
Abbanoa Spa	6,31			Servizio idrico integrato	Si in quanto società a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizio pubblico locale
		Porto Industriale Spa	Tramite Cacip Che ne detiene l’8	Esercizio di terminal contenitori.	No in quanto non a totale partecipazione pubblica né affidataria diretta di servizio pubblico locale

**ALLEGATO A – ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI E DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GPA)
COMUNE DI CAGLIARI AL 31.12.2017**

Partecipazioni dirette	% di partecipazione del Comune	Partecipazioni indirette	% di partecipazione del Comune	Attività svolta	Inserimento nel GPA
		Zona Franca di Cagliari Scpa	Tramite Cacip che ne detiene il 50	Gestione ed amministrazione della zona franca di Cagliari - Società inattiva	No in quanto sebbene a totale partecipazione pubblica non è affidataria diretta di servizio pubblico locale
		Feeder and Domestic Service Srl	Tramite Cacip che ne detiene il 24,9	Attività portuali	No in quanto non a totale partecipazione pubblica né affidataria diretta di servizio pubblico locale
		Tecnocasic Spa	30 tramite Cacip che la controlla al 100%	Servizi ambientali	Si in quanto a totale partecipazione pubblica ed affidataria diretta di servizio pubblico locale
Enti strumentali partecipati					
Fondazione Teatro Lirico di Cagliari	40			Diffusione e sviluppo dell'arte musicale; gestione del "Teatro Lirico di Cagliari";	Si in quanto ente strumentale partecipato
Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius Saline	45			Gestione ecosistema del Molentargius Saline – LR 5/1999	Si in quanto ente strumentale partecipato
Ente di Governo del'Ambito della Sardegna EGAS	6,5			Funzioni di organizzazione del servizio idrico integrato – LR 4/2015	Si in quanto ente strumentale partecipato

**ALLEGATO A – ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI E DEFINIZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GPA)
COMUNE DI CAGLIARI AL 31.12.2017**

Partecipazioni dirette	% di partecipazione del Comune	Partecipazioni indirette	% di partecipazione del Comune	Attività svolta	Inserimento nel GPA
Consorzio Industriale provinciale di Cagliari CACIP	30			Gestione area industriale di Cagliari	Si in quanto ente strumentale partecipato
		Consorzio per la reindustrializzazione dell'area chimica di Assemini Cagliari con denominazione abbreviata C.RE.A.	Tramite Cacip che ne detiene il 7,7	Consorzio per la reindustrializzazione e dell'area chimica di Cagliari – Assemini attualmente inattivo	Si in quanto ente strumentale partecipato

GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GPA) COMUNE DI CAGLIARI 2017

Società Controllate	
	Società Ippica Srl
	ITS Area Vasta Scarl
	Gruppo CTM Spa costituito da: CTM Spa e Parkar Srl
Società Partecipate	
	Abbanoa Spa
	Tecnocasic Spa
Enti strumentali partecipati	
	Fondazione Teatro Lirico di Cagliari
	Consorzio del Parco Naturale Regionale Molentargius Saline
	Ente di Governo del'Ambito della Sardegna EGAS
	Consorzio Industriale provinciale di Cagliari CACIP
	C.RE.A. consorzio