



**COMUNE DI SASSARI**

# **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 2024**

## INDICE

|   |    |
|---|----|
| <b>Nota integrativa al bilancio</b>                                   | 1  |
| Quadro normativo di riferimento                                       |    |
| Criterio generale di attribuzione dei valori contabili                |    |
| <b>Eredità contabile del consuntivo precedente</b>                    | 2  |
| Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio                  |    |
| Sintesi dei dati finanziari a consuntivo                              |    |
| Composizione del risultato di amministrazione (presunto o definitivo) |    |
| Consistenza patrimoniale  |    |
| Parametri di deficit strutturale                                      |    |
| 2.6 tempi medi di pagamento   | 5  |
| 2.7 fondo di garanzia debiti commerciali - non applicabilità          | 6  |
| <b>Analisi dei vincoli del risultato</b>                              | 7  |
| Analisi dei vincoli sul risultato (presunto o definitivo)             |    |
| Composizione della parte accantonata del risultato                    |    |
| Composizione della parte vincolata del risultato                      |    |
| Composizione della parte destinata agli investimenti                  |    |
| <b>Situazione contabile del nuovo bilancio</b>                        | 9  |
| Equilibri finanziari e principi contabili                             |    |
| Composizione ed equilibrio del bilancio corrente                      |    |
| Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti                  |    |
| Previsioni di cassa   |    |
| <b>Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità</b>           | 14 |
| Rilevanza e significatività di taluni fenomeni                        |    |
| Spesa per il personale  |    |
| Dinamica della forza lavoro   |    |
| Livello di indebitamento  |    |
| Esposizione per interessi passivi                                     |    |
| 5.6 partecipazioni in società   | 16 |
| 5.7 gestione dei servizi a domanda individuale                        | 17 |
| 5.8 costo dei servizi a domanda individuale                           | 18 |
| <b>Aspetti finanziari o patrimoniali monitorati</b>                   | 19 |
| Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo                        |    |
| Avanzo o disavanzo applicato in entrata                               |    |
| Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato                    |    |
| Composizione del fondo pluriennale vincolato                          |    |
| Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata                      |    |
| Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità                   |    |
| Accantonamenti in fondi rischi  |    |
| 6.8 interventi pnrr   | 28 |
| <b>Criteri di valutazione delle entrate</b>                           | 29 |
| Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni              |    |
| Tributi   |    |
| Trasferimenti correnti  |    |
| Entrate extratributarie   |    |
| Entrate in conto capitale   |    |
| Anticipazioni   |    |

|  |    |
|--|----|
| 7.7 entrate non ricorrenti                             | 33 |
| <b>Criteri di valutazione delle uscite</b>             | 34 |
| Stanzamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni |    |
| Spese correnti   |    |
| Spese in conto capitale                                |    |
| Rimborso di prestiti                                   |    |
| Chiusura delle anticipazioni                           |    |
| 8.6 spese non ricorrenti                               | 38 |
| 8.7 fondo di riserva                                   | 39 |
| <b>Fenomeni che necessitano di particolari cautele</b> | 40 |
| Modalità di finanziamento del bilancio investimenti    |    |
| 9.2 principali investimenti previsti nel triennio      | 42 |
| <b>Conclusioni</b>                                     | 43 |
| Considerazioni finali e conclusioni                    |    |

## 1 Nota integrativa al bilancio

### 1.1 Quadro normativo di riferimento

I documenti del sistema di bilancio, sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le *"disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio"* (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta, e questo, sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o relazioni previste dall'importante adempimento.

L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118"* (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"* (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del *principio n.13 - Neutralità e imparzialità*);
- il sistema di bilancio, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del bilancio. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente Nota integrativa sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del *principio n.14 - Pubblicità*);
- il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del *principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma*).

### 1.2 Criterio generale di attribuzione dei valori contabili

Il bilancio triennale, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra le previsioni dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio, nonostante prendano in considerazione un orizzonte temporale di programmazione della durata di un triennio, attribuiscono le previsioni di entrata ed uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del *principio n.1 - Annualità*);
- il bilancio di questo ente è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del *principio n.2 - Unità*);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma, saranno ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del *principio n.3 - Universalità*);
- tutte le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del *principio n.4 - Integrità*).

## 2 Eredità contabile del consuntivo precedente

### 2.1 Effetti della precedente gestione sul nuovo bilancio

La capacità di spendere secondo il programma adottato (efficienza), l'attitudine ad utilizzare le risorse in modo da soddisfare le esigenze della collettività (efficacia) e la perizia richiesta per conseguire gli obiettivi spendendo il meno possibile (economicità) devono essere compatibili con la conservazione dell'equilibrio tra entrate e uscite. Questo obiettivo va rispettato a preventivo, mantenuto nella gestione e poi conseguito, compatibilmente con il grado di incertezza che contraddistingue l'attività, anche a consuntivo. Ma il risultato di ogni esercizio non è un'entità autonoma, perchè va ad inserirsi in un percorso di programmazione e gestione che valica i limiti temporali dell'anno solare. L'attività di gestione, infatti, è continuativa nel tempo per cui esiste uno stretto legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo o i risultati finali di rendiconto, e gli stanziamenti del nuovo documento contabile richiamati nella Nota integrativa.

Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile. Si tratta di aspetti diversi, come la sintesi dei dati finanziari di consuntivo o pre-consuntivo, la consistenza patrimoniale e la situazione dei parametri di deficit strutturale, che possono avere un impatto importante sul mantenimento degli equilibri sostanziali di bilancio, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, alla luce delle informazioni anche parziali al momento disponibili, rientra a pieno titolo nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

### 2.2 Sintesi dei dati finanziari a consuntivo

Il quadro riporta il risultato di amministrazione dell'ultimo esercizio disponibile e ne individua l'esito finanziario, prodotto dal simultaneo concorso della gestione di competenza e da quella dei residui. Il fondo finale di cassa è ottenuto sommando la giacenza iniziale con le riscossioni che si sono verificate nell'esercizio e sottraendo i pagamenti effettuati nello stesso intervallo di tempo. Queste operazioni comprendono i movimenti di denaro che hanno impiegato risorse dell'anno (incassi e pagamenti in C/competenza) o rimanenze di esercizi precedenti (incassi e pagamenti in C/residui). I residui attivi e passivi, infine, individuano le posizioni creditorie e debitorie di fine esercizio mentre la consistenza del fondo pluriennale vincolato (FPV/U), se già costituito nell'esercizio, denota la presenza di impegni di spesa finanziati ma imputati in esercizi futuri.

Partendo da questi dati e delle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto, come di seguito riportato, non ha prodotto né sta producendo effetti distorsivi tali da alterare il normale processo di pianificazione delle previsioni di entrata e uscita da destinarsi al nuovo bilancio.

| Situazione finanziaria rendiconto                         |     | Composizione   |                | Totale                |
|---|-----|----------------|----------------|-----------------------|
| Situazione al 31-12-2022                                  |     | Residui        | Competenza     |                       |
| Fondo di cassa iniziale                                   | (+) | 107.293.522,53 | -              | 107.293.522,53        |
| Riscossioni   | (+) | 26.255.658,81  | 168.214.988,23 | 194.470.647,04        |
| Pagamenti   | (-) | 16.873.649,68  | 157.087.409,90 | 173.961.059,58        |
| Situazione contabile di cassa                             |     |                |                | 127.803.109,99        |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12 | (-) |                |                | 0,00                  |
| Fondo di cassa finale                                     |     |                |                | <b>127.803.109,99</b> |
| Residui attivi  | (+) | 97.511.115,62  | 45.001.385,37  | 142.512.500,99        |
| Residui passivi   | (-) | 15.889.197,23  | 26.112.370,34  | 42.001.567,57         |
| Risultato contabile                                       |     |                |                | <b>228.314.043,41</b> |
| FPV per spese correnti (FPV/U)                            | (-) |                |                | 5.059.255,75          |
| FPV per spese in conto capitale (FPV/U)                   | (-) |                |                | 14.128.374,91         |
| Risultato effettivo                                       |     |                |                | <b>209.126.412,75</b> |

### 2.3 Composizione del risultato di amministrazione (presunto o definitivo)

Il risultato di amministrazione *presunto* dell'esercizio 2023 è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e ciò al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi. Il margine di azione dell'ente nell'utilizzare il risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, infatti, dipende essenzialmente da due fattori: l'esistenza o meno di una situazione definitiva che può, a sua volta, essere già stata formalizzata o meno.

Per quanto riguarda la scomposizione del risultato nelle *componenti elementari*, la quota di avanzo accantonata è costituita da economie sugli stanziamenti in uscita del fondo crediti di dubbia esigibilità e da quelle, sempre nel versante della spesa, relative alle eventuali passività potenziali (fondi spese e fondi rischi).

La quota vincolata è invece prodotta dalle economie su spese finanziate da entrate con obbligo di destinazione imposto dalla legge o dai principi contabili, su spese finanziate da mutui e prestiti contratti per la copertura di specifici investimenti, da economie di uscita su capitoli coperti da trasferimenti in conto capitale

concessi per il finanziamento di interventi con destinazione specifica e, infine, da spese finanziate con entrate straordinarie su cui è stato attribuito un vincolo di destinazione su libera scelta dell'ente.

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il *valore contabile del risultato di amministrazione* applicando valutazioni prudentiali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica hanno escluso la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di pari importo tra le spese del nuovo bilancio, e ciò al fine di ripianare la perdita riconducibile ad esercizi precedenti. Con l'approvazione del bilancio, quindi, in presenza del risultato di amministrazione *presunto*, è possibile utilizzare la quota del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate.

Il prospetto mostra la composizione sintetica del risultato mentre il dettaglio (elenco analitico delle singole voci) è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Composizione e utilizzo del risultato di amministrazione (presunto o definitivo)</b><br>(Estratto dall'allegato "a" al Bilancio, seconda parte) |     | <b>Esercizio<br/>2023</b> |
|--|-----|---------------------------|
| <b>Risultato di amministrazione</b>  |     |                           |
| Risultato di amministrazione al 31.12.23   | (a) | <b>218.453.987,70</b>     |
| <b>Composizione del risultato e copertura dei vincoli</b>  |     |                           |
| <b>Vincoli sul risultato</b>   |     |                           |
| Parte accantonata  | (b) | 123.536.471,95            |
| Parte vincolata  | (c) | 89.647.447,52             |
| Parte destinata agli investimenti  | (d) | 434.152,34                |
| Vincoli complessivi  |     | <b>213.618.071,81</b>     |
| <b>Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli</b>  |     |                           |
| Risultato di amministrazione   | (+) | 218.453.987,70            |
| Vincoli complessivi  | (-) | 213.618.071,81            |
| Differenza (a-b-c-d)   | (e) | <b>4.835.915,89</b>       |
| Eccedenza dell'avanzo sui vincoli  |     | 4.835.915,89              |
| Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli   |     | -                         |
| <b>Avanzo (presunto o definitivo) utilizzato</b>   |     |                           |
| Quota dell'avanzo utilizzata   |     | <b>0,00</b>               |

## 2.4 Consistenza patrimoniale

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazioni i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo sono indicate, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta dell'ente locale.

Quest'ultimo importo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota, quindi, una situazione di equilibrio. Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile (2022).

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

| Attivo                                 | 2022                  | Passivo                                 | 2022                  |
|--|-----------------------|---|-----------------------|
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione  | 0,00                  | Fondo di dotazione                      | 5.974.046,95          |
| Immobilizzazioni immateriali           | 6.277.885,31          | Riserve                                 | 301.179.683,68        |
| Immobilizzazioni materiali             | 595.920.200,98        | Risultato economico d'esercizio         | -3.530.933,96         |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 23.635.161,03         | Risultato economico esercizi precedenti | 19.171.611,04         |
| Rimanenze                              | 0,00                  | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00                  |
| Crediti                                | 50.883.383,71         | Patrimonio netto                        | 322.794.407,71        |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                  |   |                       |
| Disponibilità liquide                  | 128.986.690,39        | Fondo per rischi ed oneri               | 16.120.322,29         |
| Ratei e risconti attivi                | 513.567,04            | Trattamento di fine rapporto            | 0,00                  |
|  |                       | Debiti                                  | 58.044.314,01         |
|  |                       | Ratei e rsconti passivi                 | 409.257.844,45        |
|  |                       | Passivo (al netto PN)                   | 483.422.480,75        |
| Totale                                 | <b>806.216.888,46</b> | Totale                                  | <b>806.216.888,46</b> |

## 2.5 Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale.

Il nuovo sistema di parametri si compone di 8 indicatori individuati all'interno del Piano degli indicatori allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente (7 sintetici ed uno analitico), che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività.

L'attenzione del legislatore si è concentrata sui seguenti elementi ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà:

- capacità di riscossione delle entrate;
- indebitamento (finanziario, emerso o in corso di emersione, improprio);
- disavanzo;
- rigidità della spesa.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- Anticipazione chiuse solo contabilmente
- Sostenibilità debiti finanziari
- Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- Debiti riconosciuti e finanziati
- Debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (riscossioni rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.

Il prospetto è stato predisposto considerando i dati l'ultimo rendiconto disponibile.

La situazione, come più sotto riportata e sulla base alle informazioni al momento disponibili, non richiede alcun intervento correttivo urgente, tale quindi da alterare il normale processo di programmazione del nuovo bilancio.

| Denominazione indicatore  | Rendiconto 2022 |              |
|---|-----------------|--------------|
|   | Entro soglia    | Fuori soglia |
| Incidenza spese rigide su entrate correnti                                      | Ü               |              |
| Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente | Ü               |              |
| Anticipazioni chiuse solo contabilmente   |                 |              |
| Sostenibilità debiti finanziari   | Ü               |              |
| Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio                  | Ü               |              |
| Debiti riconosciuti e finanziati  | Ü               |              |
| Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento                   |                 |              |
| Effettiva capacità di riscossione   | Ü               |              |

## **2.6 Tempi medi di pagamento**

L'ente è tenuto, con cadenza trimestrale, a pubblicare sul proprio sito internet l'indicatore dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti".

L'indicatore relativo al terzo trimestre 2023 è pari a - 6,22 giorni, che significa che l'ente paga mediamente i propri debiti commerciali in 24 giorni.



## 2.7 Fondo di garanzia debiti commerciali - non applicabilità

L'articolo 1, comma 859, della legge 145/2018 il quale prevede: "A partire dall'anno 2020, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, applicano:

a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del D. Lgs. 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente.

In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del D. Lgs. n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio".

Per l'anno 2023, in relazione all'esercizio 2022, all'esito della verifica sulla Piattaforma dei credito commerciali (PCC), l'obiettivo dello stock di debito di questo Ente risulta pienamente conseguito, come apprezzabile dai documenti pubblicati sul sito istituzionale alla voce "Trasparenza".

Pertanto il Comune di Sassari:

- ha pienamente raggiunto l'obiettivo, al 31.12.2021 e al 31.12.2022, sia in termini assoluti di riduzione del debito scaduto, sia in relazione alla stessa grandezza, rapportata al totale delle fatture ricevute;
- alla luce delle descritte risultanze, non è tenuto a costituire l'accantonamento per il cosiddetto "Fondo di garanzia debiti commerciali", salvo diversa determinazione alla luce dei nuovi dati che emergeranno nel 2024 in relazione all'esercizio 2023 e comunque entro il 31 gennaio 2024, data fissata dalla normativa appena richiamata per effettuare sulla citata Piattaforma la verifica annuale del rispetto degli obiettivi prefissati;
- rispetto ai dati 2023, al momento della predisposizione della presente relazione, in ogni caso, gli elementi a disposizione risultano in linea, prospetticamente, con gli obiettivi da raggiungere.

### 3 Analisi dei vincoli del risultato

#### 3.1 Analisi dei vincoli sul risultato (presunto o definitivo)

La tabella che individua la composizione del risultato di amministrazione "(.) è un allegato al bilancio di previsione che evidenzia le risultanze presuntive della gestione dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione, e consente l'elaborazione di previsioni coerenti con tali risultati. In particolare, la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto consente di verificare l'esistenza di un eventuale disavanzo e di provvedere alla relativa copertura (..) (PaP, punto 9.7).

La parte finale del prospetto "(.) indica l'importo della quota vincolata del risultato presunto di amministrazione applicata al primo esercizio del bilancio di previsione finanziario (..). L'elenco analitico dei vincoli utilizzati e degli accantonamenti impiegati è illustrato nella Nota integrativa, distinguendo gli utilizzi dei vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente (..) (PaP, punto 9.7).

Negli argomenti successivi, e relativamente al solo Risultato di amministrazione, saranno riportate le risultanze contabili che hanno portato alla formazione delle risorse accantonate, vincolate o destinate agli investimenti. Si tratta, in altri termini, di uno sviluppo in termini di contenuto di quanto già esposto nella precedente sezione.

#### 3.2 Composizione della parte accantonata del risultato

Il prospetto determina le risorse presunte accantonate nel risultato di amministrazione riferite al 31 dicembre 2023 e indica il totale degli accantonamenti come somma delle singole quote accantonate. I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione e quindi non rientrano nelle voci attribuite a questo prospetto.

| Voce col. | Risorse ACCANTONATE nel Risultato di amministrazione 2023<br>Legenda allegato a1) al Bilancio                      |
|-----------|--|
| A         | Risorse accantonate al 01.01.2023  |
| B         | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)  |
| C         | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023   |
| D         | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)            |
| E         | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 (A+B+C+D)                              |
| F         | Risorse accantonate presunte al 31.12.2023 applicate al bilancio 2024 (primo esercizio del bilancio di previsione) |

| Voce col. | F.do anticipaz. liquidità | Fondo perdite soc. partecipate | Fondo contenzioso | Fondo crediti dubbia esigib. | Fondo garanzia debiti comm.li | Altri accantonamenti | Totale         |
|-----------|---------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------|
| A         | 0,00                      | 0,00                           | 8.404.258,65      | 90.901.678,90                | 0,00                          | 7.716.063,64         | 107.022.001,19 |
| B         | 0,00                      | 0,00                           | -39.454,65        | 0,00                         | 0,00                          | -3.612.297,84        | -3.651.752,49  |
| C         | 0,00                      | 0,00                           | 0,00              | 18.641.840,80                | 0,00                          | 1.524.382,45         | 20.166.223,25  |
| D         | 0,00                      | 0,00                           | 0,00              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                 | 0,00           |
| E         | 0,00                      | 0,00                           | 8.364.804,00      | 109.543.519,70               | 0,00                          | 5.628.148,25         | 123.536.471,95 |
| F         | 0,00                      | 0,00                           | 0,00              | 0,00                         | 0,00                          | 0,00                 | 0,00           |

#### 3.3 Composizione della parte vincolata del risultato

Il prospetto determina le risorse presunte vincolate nel risultato di amministrazione riferite al 31 dicembre 2023 e riporta l'insieme dei vincoli ottenuti come somma delle singole quote vincolate specificate nel prospetto del risultato di amministrazione.

Nelle quote vincolate si distinguono i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, quelli originati dai trasferimenti, i vincoli da mutui e altri finanziamenti ed i vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

| Voce col. | Risorse VINCOLATE nel Risultato di amministrazione 2023<br>Legenda allegato a2) al Bilancio   |
|-----------|---|
| A         | Risorse vincolate al 01.01.2023   |
| B         | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)   |
| C         | Impegni 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato (dati presunti)                                  |
| D         | FPV al 31.12.23 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato (dati presunti)                               |
| E         | Cancellazione 2023 RA vincolati o eliminazione vincolo su quote risultato (+) e cancellazione 2023 RP finanziati da risorse vincolate (-) (dati presunti) |
| F         | Cancellazione 2023 impegni finanziati da FPV dopo approvazione rendiconto 2022 non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)                                    |
| G         | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 (A+B-C-D-E+F)   |
| I         | Risorse vincolate nel risultato al 31.12.2023 applicate al bilancio 2024 (primo esercizio del bilancio di previsione)                                     |

| Voce col. | Vincoli derivati dalla legge | Vincoli derivati da trasferimenti | Vincoli derivati da finanziam. | Vincoli attribuiti dall'ente | Altri vincoli | Totale         |
|-----------|------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------------|---------------|----------------|
| A         | 54.073.809,81                | 52.698.844,48                     | 1.127.036,78                   | 1.187.895,56                 | 2.186,87      | 109.089.773,50 |
| B         | 9.558.365,49                 | 81.911.978,82                     | 0,00                           | 0,00                         | 0,00          | 91.470.344,31  |
| C         | 11.040.750,25                | 87.497.711,93                     | 800.113,24                     | 302.288,32                   | 0,00          | 99.640.863,74  |
| D         | 0,00                         | 3.782.946,73                      | 0,00                           | 0,00                         | 0,00          | 3.782.946,73   |
| E         | -138.875,29                  | 39.846,95                         | 0,00                           | 0,00                         | 0,00          | -99.028,34     |
| F         | 0,00                         | 0,00                              | 0,00                           | 0,00                         | 0,00          | 0,00           |
| G         | 52.730.300,34                | 43.290.317,69                     | 326.923,54                     | 885.607,24                   | 2.186,87      | 97.235.335,68  |
| I         | 0,00                         | 0,00                              | 0,00                           | 0,00                         | 0,00          | 0,00           |

### 3.4 Composizione della parte destinata agli investimenti

Il quadro successivo riporta le risorse presunte destinate agli investimenti già rappresentate in modo sintetico nel prospetto del risultato di amministrazione.

Le risorse destinate agli investimenti sono utilizzabili solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023.

| Voce col. | <b>Risorse DESTINATE AGLI INVESTIMENTI nel Risultato di amministrazione 2023</b><br>Legenda allegato a3) al Bilancio                                       |
|-----------|--|
| A         | Risorse destinate agli investimenti al 01.01.2023  |
| B         | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2023 (dato presunto)  |
| C         | Impegni 2023 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato (dati presunti)                                   |
| D         | FPV al 31.12.23 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato  |
| E         | Cancellazione R.A. per investimenti o eliminazione destinazione su quote del risultato (+) e cancellazione R.P. finanziati da risorse per investimenti (-) |
| F         | Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.23 (A+B-C-D-E)  |
| G         | Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31.12.23 applicate al bilancio 2024  |

| Voce col. | Totale       |
|-----------|--------------|
| A         | 1.863.457,71 |
| B         | 678.334,63   |
| C         | 792.847,04   |
| D         | 0,00         |
| E         | -7.994,01    |
| F         | 1.756.939,31 |
| G         | 0,00         |

## 4 Situazione contabile del nuovo bilancio

### 4.1 Equilibri finanziari e principi contabili

Il sistema articolato del bilancio identifica gli obiettivi, destina le risorse nel rispetto del pareggio generale tra risorse attribuite (entrate) e relativi impieghi (uscite) e separa, infine, la destinazione della spesa in quattro diverse tipologie: la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi.

Partendo da queste linee conduttrici, i nuovi documenti sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza e cassa, quest'ultima relativa al solo primo anno del triennio. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la rigorosa valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del *principio n.15 - Equilibrio di bilancio*).

Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio ed identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del *principio n.16 - Competenza finanziaria*).

Nel predisporre i documenti non si è ignorato che i prospetti ufficiali esprimono anche la dimensione finanziaria di fatti economici valutati in via preventiva. La scomposizione del bilancio nelle previsioni dei singoli capitoli (Peg), pertanto, sarà formulata in modo da considerare che la rilevazione contabile dei fatti di gestione dovrà poi analizzare anche l'aspetto economico dei movimenti (rispetto del *principio n.17 - Competenza economica*).

Le previsioni sui primi due anni sono state quantificate, ove possibile, partendo dalle corrispondenti poste già comprese nel secondo e nel terzo anno dell'ultimo documento di programmazione triennale, ripreso nella sua versione più aggiornata, e procedendo poi a riformulare gli stanziamenti sulla scorta delle esigenze attuali e secondo le regole contabili in vigore. Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si da atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

Questa situazione di iniziale equilibrio tra entrate e uscite sarà poi oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, come nelle variazioni di bilancio, vengano conservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti. Il prospetto riporta la situazione complessiva di equilibrio ed evidenzia il pareggio nella competenza.

| <b>Equilibrio di bilancio 2024</b><br>(Stanziamenti) | <b>Entrate</b><br>(+) | <b>Uscite</b><br>(-)  | <b>Risultato</b><br>(+/-) |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Corrente   | 173.069.657,06        | 173.069.657,06        | 0,00                      |
| Investimenti   | 69.378.248,85         | 69.378.248,85         | 0,00                      |
| Movimento di fondi                                   | 10.000.000,00         | 10.000.000,00         | 0,00                      |
| Servizi per conto di terzi                           | 63.130.000,00         | 63.130.000,00         | 0,00                      |
| <b>Totale</b>  | <b>315.577.905,91</b> | <b>315.577.905,91</b> | <b>0,00</b>               |

| <b>Equilibrio di bilancio 2025</b><br>(Stanziamenti) | <b>Entrate</b><br>(+) | <b>Uscite</b><br>(-)  | <b>Risultato</b><br>(+/-) |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Corrente   | 165.450.904,07        | 165.450.904,07        | 0,00                      |
| Investimenti   | 25.848.356,92         | 25.848.356,92         | 0,00                      |
| Movimento di fondi                                   | 10.000.000,00         | 10.000.000,00         | 0,00                      |
| Servizi per conto di terzi                           | 62.630.001,22         | 62.630.001,22         | 0,00                      |
| <b>Totale</b>  | <b>263.929.262,21</b> | <b>263.929.262,21</b> | <b>0,00</b>               |

| <b>Equilibrio di bilancio 2026</b><br>(Stanziamenti) | <b>Entrate</b><br>(+) | <b>Uscite</b><br>(-)  | <b>Risultato</b><br>(+/-) |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Corrente   | 162.951.274,64        | 162.951.274,64        | 0,00                      |
| Investimenti   | 9.477.868,60          | 9.477.868,60          | 0,00                      |
| Movimento di fondi                                   | 10.000.000,00         | 10.000.000,00         | 0,00                      |
| Servizi per conto di terzi                           | 62.630.000,00         | 62.630.000,00         | 0,00                      |
| <b>Totale</b>  | <b>245.059.143,24</b> | <b>245.059.143,24</b> | <b>0,00</b>               |

### 4.2 Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è stato costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, proprio in considerazione

della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio corrente, composto dalle entrate e uscite destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con altrettante risorse di entrata. Questo effetto è stato ottenuto senza applicare il risultato di amministrazione presunto.

Per attribuire gli importi ai *rispettivi esercizi* è stato seguito il criterio della *competenza potenziata* il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive. Partendo da questa premessa, gli stanziamenti sono allocati negli anni in cui si verificherà questa condizione e rispettando, quando le informazioni disponibili sulle uscite lo consentivano, la progressione temporale nell'esecuzione delle forniture oppure, in via generale, i tempi di prevista maturazione dei debiti esigibili.

In particolare, i criteri di massima adottati per *imputare* la spesa corrente sono stati i seguenti:

- lo stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con il perfezionamento del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- per le sole uscite finanziate da entrate a specifica destinazione, se si stima che la prestazione sarà eseguita in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicato il principio che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede il completamento della prestazione, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nelle situazioni appena descritte, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun anno, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è attribuita al programma di parte corrente di quello stesso esercizio.

Il *criterio di imputazione* riferito alla gestione corrente è talvolta soggetto a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili; questi aspetti particolari saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento separato, quelli relativi alle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio corrente mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

| Equilibrio bilancio corrente<br>(Competenza)            |     | Stanzamenti<br>2024   | Stanzamenti<br>2025   | Stanzamenti<br>2026   |
|---|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Entrate</b>  |     |                       |                       |                       |
| Tributi (Tit.1/E)                                       | (+) | 80.819.976,97         | 80.428.989,04         | 80.428.989,04         |
| Trasferimenti correnti (Tit.2/E)                        | (+) | 68.564.908,90         | 65.365.555,76         | 65.236.555,76         |
| Extratributarie (Tit.3/E)                               | (+) | 22.391.484,50         | 21.833.747,61         | 21.833.747,61         |
| Entrate correnti che finanziano investimenti            | (-) | 2.563.071,62          | 3.127.740,78          | 4.889.201,45          |
| <b>Risorse ordinarie</b>                                |     | <b>169.213.298,75</b> | <b>164.500.551,63</b> | <b>162.610.090,96</b> |
| FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E) | (+) | 3.310.994,67          | 481.352,44            | 193.228,18            |
| Avanzo applicato a bilancio corrente                    | (+) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Entrate in C/capitale che finanziano spese correnti     | (+) | 545.363,64            | 469.000,00            | 147.955,50            |
| Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti    | (+) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Risorse straordinarie</b>                            |     | <b>3.856.358,31</b>   | <b>950.352,44</b>     | <b>341.183,68</b>     |
| <b>Totale</b>   |     | <b>173.069.657,06</b> | <b>165.450.904,07</b> | <b>162.951.274,64</b> |
| <b>Uscite</b>   |     |                       |                       |                       |
| Spese correnti (Tit.1/U)                                | (+) | 169.506.435,57        | 161.978.339,89        | 161.788.875,08        |
| Spese correnti assimilabili a investimenti              | (-) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Rimborso di prestiti (Tit.4/U)                          | (+) | 3.563.221,49          | 3.472.564,18          | 1.162.399,56          |
| <b>Impieghi ordinari</b>                                |     | <b>173.069.657,06</b> | <b>165.450.904,07</b> | <b>162.951.274,64</b> |
| Disavanzo applicato a bilancio corrente                 | (+) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Spese investimento assimilabili a spese correnti        | (+) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Impieghi straordinari</b>                            |     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>Totale</b>   |     | <b>173.069.657,06</b> | <b>165.450.904,07</b> | <b>162.951.274,64</b> |
| <b>Risultato</b>  |     |                       |                       |                       |
| Entrate bilancio corrente                               | (+) | 173.069.657,06        | 165.450.904,07        | 162.951.274,64        |
| Uscite bilancio corrente                                | (-) | 173.069.657,06        | 165.450.904,07        | 162.951.274,64        |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>                       |     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |

#### 4.3 Composizione ed equilibrio del bilancio investimenti

Anche le poste del bilancio degli investimenti sono state separate da quelle di parte corrente, e ciò al

fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti, così diversi per origine e finalità. Il bilancio degli interventi in conto capitale si compone dalle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto, la fornitura o la costruzione di beni o servizi di natura durevole. In tale ambito, è stata rispettata la regola che impone la completa *copertura*, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta ottenuto il finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Le uscite in conto capitale, di norma, diventano impegnabili solo nell'esercizio in cui è esigibile la corrispondente spesa (principio della competenza potenziata).

I criteri generali seguiti per *imputare la spesa* di investimento sono i seguenti:

- l'intero stanziamento è collocato nel medesimo esercizio solo se è previsto che l'obbligazione passiva, sorta con la chiusura del procedimento amministrativo, diventerà interamente esigibile nello stesso anno;
- se il crono-programma, che definisce lo stato di avanzamento dei lavori, prevede invece che l'opera sarà ultimata in un arco di tempo superiore all'esercizio, è stata applicata la regola che richiede di stanziare tra le spese, con la tecnica del *fondo pluriennale vincolato* (FPV/U) e fino all'esercizio che precede la fine dei lavori, un importo pari alla quota che diventerà esigibile solo in futuro (imputazione in C/esercizi futuri);
- sempre nella stessa ipotesi e salvo eccezioni previste dalla norma, la parte di spesa che si prevede sarà realizzata in ciascun esercizio, facendo così nascere per lo stesso importo un'obbligazione esigibile, è stata attribuita al programma di parte investimento di quello stesso anno.

Per quanto riguarda invece il conseguimento dell'*equilibrio di parte investimenti*, questo è stato raggiunto anche valutando, dove la norma lo consente, l'eventuale applicazione in entrata di una quota dell'avanzo a cui si aggiunge, per effetto della possibile imputazione ad esercizi futuri di spese in C/capitale finanziate da entrate a specifica destinazione, anche dello stanziamento in entrata del corrispondente fondo pluriennale (FPV/E).

I criteri generali riferiti agli investimenti, in particolari casi, sono soggetti a specifiche deroghe previste dalla legge o introdotte dai principi contabili. Questi aspetti saranno affrontati nella sezione della Nota che descrive i criteri di valutazione delle entrate e poi, in argomento distinto, quelli delle uscite.

Il prospetto mostra le poste che compongono l'equilibrio in C/capitale mentre la composizione analitica dello stesso è riportata nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.

| Equilibrio bilancio investimenti<br>(Competenza)                    |     | Stanziamenti<br>2024 | Stanziamenti<br>2025 | Stanziamenti<br>2026 |
|---|-----|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Entrate</b>  |     |                      |                      |                      |
| Entrate in conto capitale (Tit.4/E)                                 | (+) | 62.366.539,51        | 22.858.951,05        | 4.736.622,65         |
| Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti             | (-) | 545.363,64           | 469.000,00           | 147.955,50           |
| <b>Risorse ordinarie</b>  |     | <b>61.821.175,87</b> | <b>22.389.951,05</b> | <b>4.588.667,15</b>  |
| FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E)         | (+) | 4.994.001,36         | 330.665,09           | 0,00                 |
| Avanzo applicato a bilancio investimenti                            | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate correnti che finanziano investimenti                        | (+) | 2.563.071,62         | 3.127.740,78         | 4.889.201,45         |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)              | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)                        | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti                | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Risorse straordinarie</b>  |     | <b>7.557.072,98</b>  | <b>3.458.405,87</b>  | <b>4.889.201,45</b>  |
| <b>Totale</b>   |     | <b>69.378.248,85</b> | <b>25.848.356,92</b> | <b>9.477.868,60</b>  |
| <b>Uscite</b>   |     |                      |                      |                      |
| Spese in C/capitale (Tit.2/U)                                       | (+) | 69.378.248,85        | 25.848.356,92        | 9.477.868,60         |
| Spese investimento assimilabili a spesa corrente                    | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Impieghi ordinari</b>  |     | <b>69.378.248,85</b> | <b>25.848.356,92</b> | <b>9.477.868,60</b>  |
| Spese correnti assimilabili a investimenti                          | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Spese per incremento di attività finanziarie (Tit.3/U)              | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Spese per inc. att. finanziarie assimilabili a movimento di fondi   | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Impieghi straordinari</b>  |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| <b>Totale</b>   |     | <b>69.378.248,85</b> | <b>25.848.356,92</b> | <b>9.477.868,60</b>  |
| <b>Risultato</b>  |     |                      |                      |                      |
| Entrate bilancio investimenti                                       | (+) | 69.378.248,85        | 25.848.356,92        | 9.477.868,60         |
| Uscite bilancio investimenti  | (-) | 69.378.248,85        | 25.848.356,92        | 9.477.868,60         |
| <b>Avanzo (+) o Disavanzo (-)</b>                                   |     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

#### 4.4 Previsioni di cassa

Il documento contabile è stato redatto in termini di competenza e di cassa solo per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi hanno interessato la sola competenza. Per quanto riguarda gli importi effettivamente stanziati, le previsioni sui flussi monetari sono state stimate considerando l'andamento prevedibile degli incassi e dei pagamenti. Dal punto di vista prettamente contabile, le entrate che negli esercizi precedenti a quello di introduzione dei nuovi principi contabili erano state accertate per cassa, in luogo del criterio di competenza, sono state previste continuando ad applicare l'originario criterio, e questo fino al loro esaurimento. Fino a quel momento, pertanto, la previsione di competenza e quella di cassa di queste poste particolari continuerà a coincidere.

Per quanto riguarda la gestione dei movimenti di cassa, tutti i movimenti relativi agli incassi e pagamenti saranno registrati, oltre che nelle scritture contabili dell'ente, anche nella contabilità del tesoriere, su cui per altro grava l'obbligo di tenere aggiornato il giornale di cassa e di conservare i corrispondenti documenti o flussi informatici giustificativi.

Il prospetto riporta la situazione complessiva che evidenzia il pareggio obbligatorio relativo alle previsioni di competenza ed integrato con l'indicazione dei flussi di cassa previsti (incassi e pagamenti).

| Confronto tra competenza e cassa<br>(Stanziamenti) |     | Competenza<br>2024 | Cassa<br>2024  |
|--|-----|--------------------|----------------|
| Entrate  |     |                    |                |
| Tributi e perequazione                             | (+) | 80.819.976,97      | 70.500.417,25  |
| Trasferimenti correnti                             | (+) | 68.564.908,90      | 87.495.534,18  |
| Extratributarie                                    | (+) | 22.391.484,50      | 29.732.979,17  |
| Entrate in conto capitale                          | (+) | 62.366.539,51      | 112.976.194,94 |
| Riduzione di attività finanziarie                  | (+) | 0,00               | 628.851,34     |
| Accensione di prestiti                             | (+) | 0,00               | 0,00           |
| Anticipazioni da tesoriere/cassiere                | (+) | 10.000.000,00      | 10.000.000,00  |
| Entrate C/terzi e partite giro                     | (+) | 63.130.000,00      | 68.109.010,19  |
| Totale   |     | 307.272.909,88     | 379.442.987,07 |
| FPV applicato in entrata (FPV/E)                   | (+) | 8.304.996,03       | -              |
| Avanzo applicato in entrata                        | (+) | 0,00               | -              |
| Fondo di cassa iniziale                            | (+) | -                  | 130.830.000,00 |
| Totale   |     | 315.577.905,91     | 510.272.987,07 |
| Uscite   |     |                    |                |
| Correnti   | (+) | 169.506.435,57     | 198.691.260,95 |
| In conto capitale                                  | (+) | 69.378.248,85      | 134.307.470,16 |
| Incremento attività finanziarie                    | (+) | 0,00               | 0,00           |
| Rimborso di prestiti                               | (+) | 3.563.221,49       | 3.563.221,49   |
| Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere       | (+) | 10.000.000,00      | 10.000.000,00  |
| Spese C/terzi e partite giro                       | (+) | 63.130.000,00      | 66.486.111,32  |
| Totale   |     | 315.577.905,91     | 413.048.063,92 |
| Disavanzo applicato in uscita                      | (+) | 0,00               | -              |
| Totale   |     | 315.577.905,91     | 413.048.063,92 |
| Risultato  |     |                    |                |
| Totale entrate                                     | (+) | 315.577.905,91     | 510.272.987,07 |
| Totale uscite                                      | (-) | 315.577.905,91     | 413.048.063,92 |
| Risultato competenza                               |     | 0,00               |                |
| Fondo di cassa finale                              |     |                    | 97.224.923,15  |



## 5 Aspetti della gestione con elevato grado di rigidità

### 5.1 Rilevanza e significatività di taluni fenomeni

I documenti ufficiali, e in particolare le relazioni esplicative, forniscono informazioni che sono utili anche per il processo decisionale, in grado quindi di influenzare le scelte degli utilizzatori per aiutarli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri (significatività). In coerenza con questo approccio, è stato fatto uno sforzo affinché le informazioni di natura o contenuto rilevante, la cui omissione o errata presentazione avrebbe potuto influenzare le decisioni degli utilizzatori, avessero nel sistema di bilancio, e in particolare nella Nota integrativa, la giusta e necessaria visibilità (rilevanza). Si è cercato inoltre di dare maggior peso alle informazioni relative a poste con dimensione quantitativa e qualitativa rilevante, quest'ultima valutata sia in rapporto ai valori complessivi del bilancio che all'importanza strategica del fenomeno (rispetto del principio *n.6 - Significatività e rilevanza*).

Per quanto riguarda quest'ultimo aspetto, è stata prestata particolare attenzione ai fattori che manifestano un elevato grado di rigidità, individuando nel costo del personale, nel livello complessivo dell'indebitamento, nell'esposizione netta per interessi passivi, nel possesso di partecipazioni in società e nella disponibilità di enti strumentali, le dinamiche su cui è opportuno sviluppare un approfondimento. Si tratta di fenomeni che hanno un impatto strutturale nella complessa dinamica dell'equilibrio corrente, per cui la valutazione sul grado della loro sostenibilità nel tempo, tesa ad escludere il bisogno di interventi eccezionali che esulano dalla normale programmazione di bilancio, va ponderata e rientra, a pieno titolo, nel contenuto della Nota integrativa.

Di seguito riportiamo gli spunti riflessivi e le valutazioni su ciascuno di questi aspetti.

### 5.2 Spesa per il personale

La programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale, è stata formulata con riferimento alle cessazioni che nelle suddette annualità si andranno a verificare per raggiunti limiti di età e, dunque, è finalizzata alla realizzazione del *turn-over*, compresa la parte dello stesso non portata a termine con riferimento all'annualità 2023. Il limite complessivo imposto per il lavoro flessibile è rispettato.

| Personale<br>(Spesa corrente e personale a confronto) | 2024           | 2025           | 2026           |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Spesa per il personale complessiva                    | 25.616.843,72  | 24.124.777,59  | 24.025.043,91  |
| Spesa corrente complessiva                            | 169.506.435,57 | 161.978.339,89 | 161.788.875,08 |

### 5.3 Dinamica della forza lavoro

Il costo degli stipendi (oneri diretti) dipende dalla dinamica della forza lavoro impiegata, e cioè dal numero e dal livello di inquadramento dei dipendenti assunti con contratto a tempo indeterminato a cui va sommata l'incidenza dell'eventuale quota residuale dei soggetti impiegati con contratto a tempo determinato o altro rapporto di lavoro flessibile.

La situazione, come riportata nel prospetto e sulla base delle informazioni al momento disponibili, rispetta i vincoli *sulle assunzioni* imposti dalle norme in materia di coordinamento della finanza pubblica e non richiede alcun intervento correttivo con carattere d'urgenza. I possibili provvedimenti migliorativi e/o correttivi, frutto di nuove e ulteriori valutazioni d'insieme, saranno ponderati ed eventualmente adottati solo in seguito al normale svolgimento dell'attività di monitoraggio e controllo sulla gestione.

| Personale<br>(Forza lavoro)                                  | 2024       | 2025       | 2026       |
|--|------------|------------|------------|
| Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica) | 718        | 674        | 662        |
| <b>Totale</b>  | <b>718</b> | <b>674</b> | <b>662</b> |
| Dipendenti di ruolo in servizio                              | 658        | 658        | 658        |
| Dipendenti non di ruolo in servizio                          | 60         | 16         | 4          |
| <b>Totale</b>  | <b>718</b> | <b>674</b> | <b>662</b> |

### 5.4 Livello di indebitamento

La contrazione dei mutui, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, comporta il pagamento delle quote annuali per interesse ed il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente da finanziare con altrettante risorse. L'equilibrio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso di prestiti). Trattandosi di un onere che non può essere più modificato, salvo il ricorso a complesse e onerose operazioni di rinegoziazione del prestito, la relativa spesa genera un aumento nel tempo del grado di rigidità del bilancio.

Ne consegue che la politica del ricorso al credito, come modalità di possibile finanziamento delle opere pubbliche previste in bilancio, è stata attentamente ponderata nei suoi risvolti finanziari e contabili.

La visione prospettica, da questo punto di vista, mostra un netto miglioramento degli equilibri di parte corrente del Comune di Sassari, con effetti positivi sugli indicatori di rigidità del bilancio.

Per gli esercizi del triennio 2024 – 2026 non è prevista l'accensione di nuovi mutui.

| Indebitamento complessivo<br>(Consistenza al 31.12) |       | 2024                 | 2025                | 2026                |
|---|-------|----------------------|---------------------|---------------------|
| Consistenza iniziale (01 gennaio)                   | (+)   | 14.848.604,48        | 11.285.382,99       | 7.205.027,61        |
| Accensione  | (+)   | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso  | (-)   | 3.563.221,49         | 4.080.355,38        | 1.162.399,56        |
| Variazioni da altre cause (rettifiche)              | (+/-) | 0,00                 | 0,00                | 0,00                |
| <b>Consistenza finale (31 dicembre)</b>             |       | <b>11.285.382,99</b> | <b>7.205.027,61</b> | <b>6.042.628,05</b> |

## 5.5 Esposizione per interessi passivi

Il livello di indebitamento è una componente importante della rigidità del bilancio, dato che gli esercizi futuri dovranno finanziare il maggior onere per il rimborso delle quote annue di interesse e capitale con le normali risorse correnti. L'ente può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato del credito solo se rispetta, in via preventiva, i limiti massimi imposti dal legislatore. L'importo annuale degli interessi passivi, sommato a quello dei mutui, dei prestiti obbligazionari e delle garanzie prestate, infatti, non può superare un determinato valore percentuale delle risorse relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto relativo al penultimo anno precedente a quello in cui viene prevista l'assunzione dei nuovi prestiti. L'ammontare degli interessi passivi è conteggiato al netto dei corrispondenti contributi in conto interessi eventualmente ottenuti, dato che queste entrate riducono il peso dei nuovi interessi passivi sul corrispondente esercizio (costo economico netto).

Anche in questo caso, come per l'indebitamento, l'approfondimento contabile che ha preceduto la stesura definitiva del bilancio ha considerato sia gli effetti di una possibile espansione del ricorso al credito che il peso degli interessi passivi netti sull'equilibrio finanziario.

| Esposizione per interessi passivi<br>(Situazione al 31-12)        |     | Previsione     |                |                |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
|   |     | 2024           | 2025           | 2026           |
| Esposizione massima per interessi passivi                         |     |                |                |                |
| <b>Entrate penultimo anno precedente</b>                          |     |                |                |                |
| Tributi e perequazione (Tit.1/E)                                  | (+) | 77.661.738,11  | 77.661.738,11  | 77.661.738,11  |
| Trasferimenti correnti (Tit.2/E)                                  | (+) | 73.132.269,91  | 73.132.269,91  | 73.132.269,91  |
| Extratributarie (Tit.3/E)   | (+) | 22.998.276,28  | 22.998.276,28  | 22.998.276,28  |
| Somma   |     | 173.792.284,30 | 173.792.284,30 | 173.792.284,30 |
| <b>Limite massimo esposizione per interessi passivi</b>           |     |                |                |                |
| Percentuale massima di impegnabilità delle entrate                |     | 10,00 %        | 10,00 %        | 10,00 %        |
| Limite teorico interessi  |     | 17.379.228,43  | 17.379.228,43  | 17.379.228,43  |
| Esposizione effettiva   |     |                |                |                |
| <b>Interessi passivi</b>  |     |                |                |                |
| Interessi su mutui  | (+) | 384.206,02     | 339.538,43     | 298.880,34     |
| Interessi su prestiti obbligazionari                              | (+) | 145.176,37     | 63.294,25      | 0,00           |
| Interessi per debiti garantiti da fideiussione prestata dall'ente | (+) | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| <b>Interessi passivi</b>  |     | 529.382,39     | 402.832,68     | 298.880,34     |
| <b>Contributi in C/interessi</b>                                  |     |                |                |                |
| Contributi in C/interessi su mutui e prestiti                     | (-) | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| <b>Contributi C/interessi</b>                                     |     | 0,00           | 0,00           | 0,00           |
| Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)     |     | 529.382,39     | 402.832,68     | 298.880,34     |
| Verifica prescrizione di legge                                    |     |                |                |                |
| Limite teorico interessi  | (+) | 17.379.228,43  | 17.379.228,43  | 17.379.228,43  |
| Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi)     | (-) | 529.382,39     | 402.832,68     | 298.880,34     |
| <b>Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi</b>      |     | 16.849.846,04  | 16.976.395,75  | 17.080.348,09  |
| Rispetto del limite   |     | Rispettato     | Rispettato     | Rispettato     |

## 5.6 Partecipazioni in società

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale. La forma societaria adottata, pertanto, al pari del possibile fine lucrativo che di per sé non è in contrapposizione con il perseguimento di uno scopo pubblico, non ha alcun peso per conferire o meno al soggetto operante la natura pubblica. Le modalità di gestione dei servizi sono quindi lasciati alla libera scelta della pubblica amministrazione, seppure nel rispetto di taluni vincoli dettati dall'esigenza di non operare una distorsione nella concorrenza di mercato.

I valori indicati nella tabella sottostante si riferiscono al bilancio 2019 per la Promin, 2021 per il Consorzio ZIR, Someaans e 2022 per Abbanoa, CIP e ATP, come pubblicati nel sito dell'ente al seguente link <https://www.comune.sassari.it/it/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/>

| <b>SOCIETA'</b>      | <b>PATRIMONIO<br/>NETTO</b> | <b>%<br/>POSSEDUTA</b> | <b>QUOTA<br/>POSSESSO</b> |
|----------------------|-----------------------------|------------------------|---------------------------|
| CONSORZIO ZIR        | -14.261.174,00              | 33,330%                | -4.753.249,29             |
| ABBANOA              | 335.875.787,00              | 4,630%                 | 15.551.048,94             |
| SOMEAANS             | 146.810,00                  | 33,330%                | 48.931,77                 |
| PROMIN               | -338.305,00                 | 1,200%                 | -4.059,66                 |
| ATP                  | 6.023.612,00                | 72,130%                | 4.344.831,34              |
| CIP                  | 15.712.020,00               | 20,000%                | 3.142.404,00              |
| FONDAZIONE ITS       | -                           | 0,000%                 | -                         |
| BANCA POPOLARE ETICA | 88.500.000,00               | 0,002%                 | 1.770,00                  |

## 5.7 Gestione dei servizi a domanda individuale

La legge sostiene la potestà impositiva autonoma nel campo tariffario, garantendo così che le tasse, i diritti, le tariffe ed i corrispettivi sui servizi di propria competenza restino ancorati al territorio ed ai cittadini che li hanno corrisposti. In questo ambito, l'ente è tenuto a richiedere agli effettivi beneficiari del servizio una contribuzione, anche a carattere non generalizzato, ad eccezione delle prestazioni gratuite per legge. A seconda della natura del servizio esiste una diversa articolazione della tariffa ed un sistema selettivo di abbattimento del costo per il cittadino utente. Per quanto riguarda la tipologia di prestazione, rientrano tra i servizi pubblici a domanda individuale *"(..) tutte quelle attività gestite direttamente dall'ente, che siano poste in essere non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale (..)"* (D.M. 31.12.83). Lo stesso decreto elenca poi le diverse tipologie di servizi a domanda individuale che, se erogati dall'ente al cittadino, sono soggette alla corrispondente disciplina. Infatti, *"(..) le categorie dei servizi pubblici a domanda individuale sono le seguenti... (..)"* (D.M. 31.12.83).

## 5.8 Costo dei servizi a domanda individuale

Nel campo specifico dei servizi a domanda individuale, nella sessione che precede ed accompagna la formazione del bilancio, è definita la misura percentuale dei costi complessivi di tutti i servizi che sarà finanziata da tariffe e contribuzioni. Le scelte di politica tariffaria, infatti, rientrano nell'ambito decisionale richiamato dai principali documenti di programmazione. Al bilancio di previsione, infatti, sono allegate "(...) *le deliberazioni con le quali sono determinati per l'esercizio successivo le tariffe (...) le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi (...)*" (D.Lgs.267/00, art.172/1c). Il termine per deliberare queste tariffe "(...) *è stabilito entro la data di approvazione del bilancio di previsione. I regolamenti, anche se adottati successivamente, hanno comunque effetto dal 1 gennaio dell'anno di riferimento del bilancio di previsione (...)*" (L.388/00, art 53/16).

Si richiama l'attenzione su quanto previsto

- dall'art.1 della L. 30 dicembre 2021 n. 234, il quale, al comma 173, dispone l'esclusione dei costi di gestione degli asili nido dalla certificazione del tasso di copertura dei costi della gestione dei servizi a domanda individuale,
- dalla deliberazione 25/2019 della Corte dei Conti Sezioni Riunite con la quale, sulla base dell'assunto che i servizi a domanda individuale ricomprendono tutte le attività poste in essere e utilizzate a richiesta dell'utente il cui espletamento non derivi da un obbligo di legge, la Corte ha escluso il trasporto scolastico dai servizi a domanda individuale.

L'analisi dei dati contabili, riferita al solo impatto economico dei servizi a domanda individuale, tende a verificare se, e in quale misura, l'obiettivo previsto dalla norma sia stato effettivamente raggiunto, garantendo così, per i servizi presi in considerazione, un grado di copertura della spesa complessiva coerente con gli obiettivi programmatici.

| Servizi a domanda individuale        | Entrate             | Spese               | %             |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Case di riposo e di ricovero anziani | 1.000.000,00        | 2.991.467,51        | 33,43%        |
| Impianti sportivi                    | 78.300,00           | 544.993,37          | 14,37%        |
| Mense scolastiche                    | 1.440.000,00        | 3.485.028,70        | 41,32%        |
| Mercati e fiere                      | 58.610,00           | 140.838,46          | 41,62%        |
| Teatri e musei                       | 40.000,00           | 356.145,89          | 11,23%        |
| Scuola civica di musica              | 55.250,00           | 133.873,64          | 41,27%        |
| <b>Totale</b>                        | <b>2.672.160,00</b> | <b>7.652.347,57</b> | <b>34,92%</b> |

## 6 Aspetti finanziari o patrimoniali monitorati

### 6.1 Monitoraggio di fenomeni comparabili nel tempo

La costruzione del bilancio di previsione è un processo articolato che coinvolge tutti i soggetti che, a vario titolo e con diversa provenienza, interagiscono con l'amministrazione in carica. Il risultato di questo confronto è rappresentato dal complesso dei documenti previsti dalla normativa contabile, predisposti dall'ente nel rispetto dei principi a carattere generale.

In particolare, gli stanziamenti del bilancio con valenza triennale e la descrizione dei corrispondenti obiettivi sono strutturati in modo da garantire un grado di *coerenza interna* tale da assicurare un nesso logico fra la programmazione attuale ed i futuri atti di gestione. Si sono così creati i presupposti affinché questi ultimi, una volta adottati dall'ente, diventino strumentali al perseguimento dei medesimi obiettivi. Allo stesso tempo, pur in presenza di un quadro normativo della finanza locale non sufficientemente stabile e definito, si è cercata una connessione funzionale, e quindi un adeguato grado di *coerenza esterna*, tra le decisioni di bilancio dell'ente e le direttive strategiche emanate degli altri livelli di governo della pubblica amministrazione, sia territoriale che nazionale (rispetto del *principio n.10 - Coerenza*).

Le poste contabili sono state valutate in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni nel medio periodo perché l'attività istituzionale, in tutte le sue espressioni, si sviluppa in modo duraturo nel tempo. Ne consegue che le valutazioni di bilancio, sia finanziarie che patrimoniali od economiche, sono state adottate secondo criteri di stima che dovranno poi essere conservati, con rare eccezioni, nel corso degli anni, in modo da favorire la comparabilità dei fenomeni in un orizzonte temporale sufficientemente ampio.

L'eventuale cambiamento di criteri ormai consolidati, infatti, allontanerebbe l'ente da questo obiettivo, per cui la modifica nei criteri deve avere natura eccezionale e va adeguatamente motivata. L'eccezione a questa regola, ad esempio, si verifica in presenza di importanti cambiamenti nella formulazione dei principi contabili ormai consolidati, soprattutto se queste modifiche hanno natura o contenuto particolarmente rilevante (rispetto del *principio n.11 - Costanza*).

Nella prospettiva di agevolare la comparabilità delle informazioni nel tempo, per rendere così individuabili gli andamenti tendenziali, si è cercato, infine, di non stravolgere l'abituale modalità di rappresentazione dei fenomeni e di mantenere costanti, ove possibile, i criteri di valutazione adottati nel passato. L'eventuale cambiamento, giustificato da circostanze eccezionali per frequenza e natura, come nel caso di modifiche alle regole contabili, è stato messo in risalto nei singoli argomenti dalla Nota integrativa interessati dal fenomeno. Una modifica nel criterio di valutazione o di imputazione delle previsioni di bilancio, come nell'accertamento dell'entrata o nell'impegno della spesa, infatti, rendono difficilmente comparabili i diversi esercizi rendendo molto difficoltoso, se non addirittura impossibile, l'analisi sulle tendenze che si sviluppano e si manifestano nell'arco del tempo (rispetto del *principio n.12 - Comparabilità e verificabilità*).

Questo approccio nasce anche dall'esigenza di concentrare l'attenzione su taluni fenomeni finanziari o patrimoniali che, per loro natura o contenuto, sono valutabili in una prospettiva corretta solo se restano confrontabili nel tempo. Si tratta, in particolare, del risultato di amministrazione presunto, dell'avanzo applicato in entrata o del disavanzo stanziato in uscita, della gestione contabile del fondo pluriennale vincolato, della composizione del fondo pluriennale vincolato, del fondo pluriennale applicato al bilancio, del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli accantonamenti in fondi rischi.

La Nota integrativa riporta di seguito le considerazioni su ciascuno di questi aspetti.

### 6.2 Avanzo o disavanzo applicato in entrata

Il pareggio generale di bilancio è il risultato dalla corrispondenza tra la somma delle entrate, dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) eventualmente applicati, a cui si contrappone il totale delle uscite che comprendono anche gli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) originate dalle spese la cui imputazione contabile è stata attribuita ad esercizi futuri, diversi dall'anno di competenza. La presenza degli stanziamenti riconducibili al fondo pluriennale vincolato in entrata e uscita è originata dal criterio di imputazione delle poste di bilancio che devono tenere conto del momento in cui diventerà esigibile l'entrata o l'uscita e non più dell'esercizio in cui nasce il procedimento amministrativo, a cui queste poste fanno riferimento.

In sede di approvazione del bilancio, come per altro anche nelle successive variazioni, è invece consentito l'utilizzo della quota presunta del risultato costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dal pre-consuntivo di chiusura, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti del risultato è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Al bilancio non è stata applicata nessuna quota del risultato di amministrazione presunto, come mostra il prospetto che segue.

L'art. 187, comma 2 "Composizione del risultato di amministrazione" dispone che la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'articolo 186 e quantificato ai sensi del comma 1, potrà essere utilizzata con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine

di priorità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti (con l'obiettivo/conseguenza di liberare risorse da destinare a spese di parte corrente, come potenziamento del personale e manutenzione ordinaria delle strade).

| Avanzo o disavanzo applicato<br>(Corrente e Investimenti) |     | Stanziamenti |      |      |
|---|-----|--------------|------|------|
|   |     | 2024         | 2025 | 2026 |
| Avanzo applicato in entrata                               |     |              |      |      |
| Avanzo applicato a finanziamento bilancio corrente        | (+) | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| Avanzo applicato a finanziamento bilancio investimenti    | (+) | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| Totale  |     | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo applicato in uscita                             |     |              |      |      |
| Disavanzo applicato al bilancio corrente                  | (+) | 0,00         | 0,00 | 0,00 |
| Totale  |     | 0,00         | 0,00 | 0,00 |

### 6.3 Gestione contabile del fondo pluriennale vincolato

Gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o investimenti, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, situazione questa, che se non gestita con una soluzione contabile adeguata, porterebbe alla formazione di una componente di avanzo nell'anno in cui nasce il finanziamento (mancata imputazione dell'impegno) e di disavanzo (assenza del finanziamento della spesa) in quelli immediatamente successivi; e questo, fino alla completa imputazione dell'originaria previsione di spesa. Si tratta di una situazione a cui il legislatore ha cercato di porvi rimedio con una soluzione originale.

La tecnica, che prevede l'impiego del *fondo pluriennale vincolato*, ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo questo principio (competenza potenziata) con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose, e questo, a partire dalla nascita del finanziamento e fino all'esercizio in cui la prestazione connessa con l'obbligazione passiva avrà termine. La normativa in materia contabile estende l'impiego della tecnica del fondo pluriennale anche a casistiche diverse da quelle connesse con spese finanziate da entrate a specifica destinazione, ma solo per limitati casi e circostanze particolari espressamente previste dalla legge. Non si tratta, pertanto, di un criterio generalizzato applicabile a tutte le casistiche di assunzione dell'impegno ma solo ad una cerchia ristretta di situazioni, tutte codificate dalla legge o espressamente regolamentate dai principi contabili, a cui l'ente deve fare riferimento.

Nelle situazioni come quella prospettata, lo stanziamento di spesa di ciascun anno è composto dalla quota di impegno che si prevede formerà oggetto di liquidazione (spesa esigibile nell'esercizio) e di quella la cui liquidazione maturerà solo nel futuro (spesa esigibile in uno qualsiasi degli esercizi successivi), con poche eccezioni richiamate dalla legge. Il legislatore ha quindi voluto evitare sul nascere la formazione di residui passivi che, nella nuova ottica, hanno origine solo da debiti effettivamente liquidi ed esigibili sorti nello stesso esercizio di imputazione contabile. Il fenomeno dell'accumulo progressivo di residui attivi e passivi di incerta esito e collocazione temporale, pertanto, non trova più spazio nel nuovo ordinamento degli enti locali. La soluzione indicata, però, non è esente da difficoltà di gestione.

Venendo ai *criteri adottati per la stesura del documento contabile*, la quota dell'originario impegno che si prevede sarà liquidata nell'esercizio è stata prevista nella normale posta di bilancio delle spese mentre quella che non si tradurrà in debito esigibile in quello stesso esercizio (quota imputabile in C/esercizi futuri) è stata invece collocata nella voce delle uscite denominata *fondo pluriennale vincolato*. L'importo complessivo di questo fondo (FPV/U), dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro. Viene così ad essere mantenuto in tutti gli anni del bilancio il pareggio tra l'entrata (finanziamento originario oppure fondo pluriennale vincolato in entrata) e la spesa complessiva dell'intervento previsto (somma dell'impegno imputato nell'esercizio di competenza e della parte rinviata al futuro; quest'ultima, collocata nelle poste riconducibili al fondo pluriennale di uscita).

Lo *stanziamento complessivo* delle voci riconducibili al fondo pluriennale in uscita (FPV/U) indica, pertanto, quella parte dell'impegno originario in cui l'esecuzione dell'obbligazione passiva è rinviata, secondo il piano di lavoro previsto (crono programma per gli investimenti o previsione di liquidazione per le spese correnti finanziate da entrate a specifica destinazione) ad esercizi successivi.

Per quanto riguarda invece la *dimensione complessiva* assunta del fondo, questo importo è originato sia dai procedimenti di spesa sorti in esercizi precedenti (componente pregressa del FPV/U) che dalle previsioni di uscita riconducibili all'attuale bilancio (componente nuova del FPV/U). La somma delle due distinte quote

indica il valore complessivo del fondo pluriennale al 31/12 di ciascun esercizio.

Il prospetto seguente mostra i *criteri di formazione* del fondo pluriennale vincolato con i conseguenti effetti sugli stanziamenti del primo esercizio, sia in entrata che in uscita, seguito poi dalla dimostrazione dell'avvenuto mantenimento degli *equilibri di bilancio* conseguenti alla tecnica contabile adottata. Questo secondo aspetto (equilibri interni al FPV), visibile nella seconda parte del prospetto, è molto importante perché identifica come, e in quale misura, la tecnica del fondo pluriennale vincolato va ad interagire con gli stanziamenti del bilancio, sia in termini di entrata (finanziamento originario della spesa con entrate a specifica destinazione a cui va a sommarsi la copertura della spesa reimputata tramite l'applicazione in entrata del FPV/E) che di uscita (spesa stanziata sotto forma di FPV/U a cui va a sommarsi l'uscita imputata in modo definitivo sotto forma di impegni di chiusura del procedimento di spesa). Questa situazione, esposta nel prospetto relativamente al solo primo anno del triennio, dal punto di vista della logica contabile, è valida anche per gli esercizi successivi al primo.

| Gestione contabile del FPV<br>(Situazione aggiornata)    | Esercizio<br>2024 | Esercizio<br>2025 | Esercizio<br>2026 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| FPV stanziato a bilancio dei rispettivi esercizi         |                   |                   |                   |
| <b>Entrate</b>   |                   |                   |                   |
| Fondo pluriennale vincolato applicato in entrata (FPV/E) | 8.304.996,03      | 812.017,53        | 193.228,18        |
| <b>Uscite</b>  |                   |                   |                   |
| Fondo pluriennale vincolato stanziato in uscita (FPV/U)  | 812.017,53        | 193.228,18        | 0,00              |

#### 6.4 Composizione del fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un *saldo finanziario* originato da risorse accertate in anni precedenti ma destinate a finanziare obbligazioni passive che diventeranno esigibili solo in esercizi successivi a quello in cui era sorto l'originario finanziamento. I criteri adottati per individuare le voci che alimentano il fondo sono quelli prescritti dal principio applicato alla contabilità finanziaria potenziata. In particolare, dove le informazioni disponibili lo hanno consentito, si è operata la stima dei tempi di realizzazione dell'intervento di investimento (crono programma) o di parte corrente (previsione di evasione degli ordini o di esecuzione della fornitura di beni o servizi), entrambi finanziati da entrate a specifica destinazione. La spesa la cui esecuzione è attribuibile ad altro esercizio è stata poi ripartita e imputata pro-quota nell'anno in cui si ritiene andrà a maturare la corrispondente obbligazione passiva.

In conseguenza di ciò, la quota di spesa che si ritiene non sarà imputata nell'anno di *perfezionamento del finanziamento* (imputazione rinviata ad esercizi futuri) è stata riportata sia nelle uscite di quell'esercizio, alla voce riconducibile al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) che, per esigenze di quadratura contabile, anche nella corrispondente voce di entrata (FPV/E) del bilancio immediatamente successivo. Questo approccio è stato riproposto in tutti gli anni successivi a quello di origine del finanziamento e fino all'ultimazione della prestazione (completa imputazione dell'originario impegno).

La situazione iniziale, come descritta, non è statica ma potrà subire degli *aggiornamenti* nel corso del tempo. Questo si verificherà, ad esempio, quando si dovesse procedere ad una variazione del crono programma (investimenti) con l'anticipazione o il differimento della spesa in esercizi diversi a quelli previsti in origine. Detta modifica, se confermata, sarà recepita e poi formalizzata con una variazione di bilancio, soggetta ad esplicita approvazione dell'organo deliberante, che porterà a ricollocare gli stanziamenti negli anni interessati dall'aggiornamento, con conseguente interessamento anche delle previsioni in uscita (FPV/U) e di entrata (FPV/E) riconducibili al fondo pluriennale vincolato.

La composizione del fondo, determinata a bilancio sulla scorta delle informazioni e delle stime di tempistica (previsione di imputazione della spesa) al momento disponibili, sarà poi soggetta ad un'attenta verifica in sede di riaccertamento a rendiconto, dove ogni posta interessata dal fondo pluriennale sarà attentamente ponderata per arrivare, dopo le eventuali operazioni di cancellazione (economia) e reimputazione (riallocazione temporale della spesa) alla configurazione definitiva. Come ogni altro posta di bilancio, infatti, anche i capitoli interessati dal fondo pluriennale sono soggetti alle normali operazioni di riaccertamento che precedono la stesura del conto consuntivo, e questo, sia in termini di entrata (FPV/E) che di uscita (FPV/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica del fondo mentre il dettaglio è riportato nel corrispondente allegato obbligatorio al bilancio, a cui pertanto si rinvia.



| Composizione del FPV stanziato in spesa<br>(FPV/U) |  | Previsione  |             | FPV/U<br>2024     |
|--|--|-------------|-------------|-------------------|
|  |  | FPV/U Tit.1 | FPV/U Tit.2 |                   |
| Num.   | Denominazione missione                   |             |             |                   |
| 1  | Servizi generali e istituzionali         | 374.044,68  | 0,00        | 374.044,68        |
| 2  | Giustizia                                | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 3  | Ordine pubblico e sicurezza              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 4  | Istruzione e diritto allo studio         | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 5  | Valorizzazione beni e attività culturali | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 6  | Poltica giovanile, sport e tempo libero  | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 7  | Turismo                                  | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 8  | Assetto territorio, edilizia abitativa   | 26.000,00   | 330.665,09  | 356.665,09        |
| 9  | Sviluppo sostenibile e tutela ambiente   | 10.250,00   | 0,00        | 10.250,00         |
| 10   | Trasporti e diritto alla mobilità        | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 11   | Soccorso civile                          | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 12   | Politica sociale e famiglia              | 71.057,76   | 0,00        | 71.057,76         |
| 13   | Tutela della salute                      | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 14   | Sviluppo economico e competitività       | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 15   | Lavoro e formazione professionale        | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 16   | Agricoltura e pesca                      | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 17   | Energia e fonti energetiche              | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 18   | Relazioni con autonomie locali           | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 19   | Relazioni internazionali                 | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 20   | Fondi e accantonamenti                   | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 50   | Debito pubblico                          | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| 60   | Anticipazioni finanziarie                | 0,00        | 0,00        | 0,00              |
| FPV stanziato a bilancio corrente (FPV/U) (+)      |  | 481.352,44  |             | 481.352,44        |
| FPV stanziato a bilancio investimenti (FPV/U) (+)  |  |             | 330.665,09  | 330.665,09        |
| <b>Totale FPV/U stanziato</b>                      |  |             |             | <b>812.017,53</b> |

#### 6.5 Fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è soggetto alla medesima *suddivisione* adottata per il bilancio ufficiale, con la riclassificazione degli interventi tra parte corrente e investimenti, in modo da conservare la stessa destinazione che era stata attribuita all'originario finanziamento. Questa distinzione nelle due componenti interessa sia il fondo applicato in entrata (FPV/E) che quello stanziato in spesa (FPV/U). Per quanto riguarda quest'ultimo, inoltre, l'importo complessivo è ripartito, come ogni altra spesa, nei vari programmi in cui si articola il bilancio.

Altrettanto importante è la suddivisione del fondo collocato in entrata tra le componenti destinate a coprire i corrispondenti stanziamenti di spesa corrente o investimento, riproponendo così la stessa metodologia già utilizzata per evidenziare, nella prima parte del bilancio ufficiale, l'eventuale quota di avanzo di amministrazione applicata al singolo esercizio. Nella sostanza, il fondo pluriennale vincolato riportato tra le entrate contribuisce al pareggio di bilancio nella stessa misura e con la stessa metodologia contabile seguita per stanziare a bilancio il risultato di amministrazione positivo.

Il prospetto mostra la destinazione sintetica del fondo in entrata, suddiviso nella componente corrente ed investimenti, come riportato nel modello ufficiale del bilancio, a cui pertanto si rinvia.

| Fondo pluriennale vincolato<br>(FPV/E)                      |     | Stanziamenti        |                   |                   |
|---|-----|---------------------|-------------------|-------------------|
|   |     | 2024                | 2025              | 2026              |
| FPV applicato a finanziamento bilancio corrente (FPV/E)     | (+) | 3.310.994,67        | 481.352,44        | 193.228,18        |
| FPV applicato a finanziamento bilancio investimenti (FPV/E) | (+) | 4.994.001,36        | 330.665,09        | 0,00              |
| Totale  |     | <b>8.304.996,03</b> | <b>812.017,53</b> | <b>193.228,18</b> |

#### 6.6 Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono *ragionevoli elementi* che fanno presupporre un difficile realizzo dovuto al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati".

La *dimensione iniziale* del fondo crediti dubbi è data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con l'attuale bilancio, non soggetta poi ad impegno di spesa (risparmio forzoso). La *dimensione definitiva* del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali, e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo a destinazione vincolata).

Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

Venendo all'attuale bilancio, al fine di favorire la formazione di una quota di avanzo adeguata a tale scopo si è provveduto ad iscrivere tra le uscite una posta non soggetta ad impegno, creando così una componente positiva nel futuro calcolo del risultato di amministrazione (risparmio forzoso). In questo modo, l'eventuale formazione di nuovi residui attivi di dubbia esigibilità (accertamenti dell'esercizio in corso) non produrrà effetti distorsivi sugli equilibri finanziari oppure, in ogni caso, tenderà ad attenuarli.

L'ammontare della voce *"Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità"* dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dall'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

In via generale, non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate accertate per cassa.

La determinazione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità è stata preceduta da una dettagliata e puntuale analisi delle partite creditorie dell'ente, che ha fatto sì che venissero individuate ulteriori tipologie di entrate in relazione alle quali si è ritenuto di provvedere all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

In relazione a quanto sopra l'analisi volta a determinare gli importi da accantonare è stata pertanto svolta con riferimento ai singoli capitoli di entrata.

Di seguito infine le entrate non oggetto di svalutazione e la relativa giustificazione.

|  |   |
|--|---|
| IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA - ATTIVITA DI VERIFICA E DI CONTROLLO                              | Accertato per Cassa                     |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ABITAZIONE PRINCIPALE E PERTINENZE ANNUALITA CORRENTE                   | Accertato per Cassa                     |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA - ALTRI IMMOBILI ANNUALITA CORRENTE                                       | Accertato per Cassa                     |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DI COMPETENZA DI ANNUALITA PRECEDENTI                                     | Accertato per Cassa                     |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE   | Accertato per Cassa                     |
| IMPOSTA UNICA COMUNALE - TASI  | Accertato per Cassa                     |
| IMPOSTA DI SOGGIORNO   | Accertato per Cassa                     |
| TASSA PER L OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE COD.453-455 - ATTIVITA DI VERIFICA E DI CONTROLLO | Accertato per Cassa                     |
| TASSA PER L AMMISSIONE A CONCORSI PER POSTI DI RUOLO   | Accertato per Cassa                     |
| COMPENSAZIONE IRAP   | Accertato per Cassa                     |
| TRASFERIMENTO DALLA ATS PER QUOTA SANITARIA GIORNALIERA OSPITI CASA SERENA. (RILEVANTE FINI IVA).    | Contributi da amministrazioni pubbliche |
| RECUPERO CONTRIBUTI CANONI DI LOCAZIONE INDEBITAMENTE PERCEPITI (COLL. 38734)                        | Accertato per Cassa                     |
| INCAMERAMENTO PENALITA SU APPALTI DI SERVIZIO - COLL. 28609  | Accertato per Cassa                     |
| RIMBORSO SOMME PER FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE DERIVANTI DA TRASF. REGIONALI - COLL. 38740          | Accertato per Cassa                     |
| QUOTE DI PARTECIPAZIONE CORSO FORMATIVO PER PROPRIETARI DI CANI - COLL. 36629                        | Accertato per Cassa                     |
| PROVENTI DEL SERVIZIO CURA ANIMALI ABBANDONATI - COLL. CAP. 36632                                    | Accertato per Cassa                     |
| PROVENTI DAI SERVIZI TURISTICI - VINC. 87. (RILEVANTE FINI IVA).                                     | Accertato per Cassa                     |
| RESTITUZIONE SOMME INDEBITAMENTE VERSATE SERVIZIO PATRIMONIO - COLL. CAP. 22351                      | Accertato per Cassa                     |
| RIMBORSO SPESE FORFETTARIE DAGLI ASSEGNATARI DI ORTI URBANI  | Accertato per Cassa                     |
| TITOLI DI EFFICIENZA ENERGETICA  | Accertato per Cassa                     |
| RIMBORSO SPESE PER LA CELEBRAZIONI DI MATRIMONI (VINC. MATR)   | Accertato per Cassa                     |
| ENTRATE PER ERRONEI VERSAMENTI DA PARTE DEI CONTRIBUENTI- COLL. CAP.21890                            | Accertato per Cassa                     |
| RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO DISTACCO FUORI RUOLO CONVENZIONI ...)              | Accertato per Cassa                     |
| DIRITTI DI SEGRETERIA SU ROGITO  | Accertato per Cassa                     |

|   |  |
|---|--|
| DIRITTI DI SEGRETERIA RISCOSSIONI CON MARCHE<br>SEGNATASSE  | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI PER VENDITA STAMPATI RILASCIO FOTOCOPIE<br>CARTOGRAFIE CAPITOLATI D APPALTO E DIRITTO DI<br>ACCESSO  | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI PER DIRITTI DI RICERCA E RIPRODUZIONE<br>PRATICHE EDILIZIE   | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI DIRITTI ISTRUTTORIA DEI PROCEDIMENTI<br>URBANISTICI  | Accertato per Cassa                        |
| RIMBORSO DAI PRIVATI DA ISTANZE PER PARZIALE<br>DIFFORMITA DALLA CONCESSIONE EDILIZIA L.R.23/85 ART.7<br>- COLL. 22608  | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI DA CONCESSIONE SPAZI PER DISTRIBUTORI<br>AUTOMATICI -  | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI DIRITTI ISTRUTTORIA PRATICHE PEEP  | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI DIRITTI ISTRUTTORIA DISMISSIONE ALLOGGI ERP  | Accertato per Cassa                        |
| INCAMERAMENTO CAUZIONI SETTORE CONTRATTI  | Accertato per Cassa                        |
| DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DI IDENTITA<br>DIRITTO FISSO SU ACCORDI RICEVUTI - STATO CIVILE EX<br>art.12 D.L. n. 132/2014 CONV. L. 162/2014                     | Accertato per Cassa                        |
| CANONE PER CONCESSIONE IMPIANTI PUBBLICITARI<br>AFFISSIONI DIRETTE (RILEVANTE FINI IVA)   | Accertato per Cassa                        |
| CANONE PER CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI<br>INSTALLAZIONE E GESTIONE DI PANNELLI A MESSAGGIO<br>VARIABILE -COLL. 20056  | Accertato per Cassa                        |
| CANONE UNICO - OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE<br>PUBBLICHE  | Accertato per Cassa                        |
| CANONE UNICO - PUBBLICITA   | Accertato per Cassa                        |
| CANONE UNICO - TARIG  | Accertato per Cassa                        |
| ENTRATE DA DIRITTI E SPESE PER L ATTIVITA DELLO<br>SPORTELLO UNICO  | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI<br>DIVERSE   | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE - RISCOSSIONE<br>RUOLI  | Accertato per Cassa                        |
| ENTRATE PER OBLAZIONI E SANZIONI IN MATERIA COMM.LE   | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI CONCESSIONI MANUFATTI<br>FUNERARI-AMPLIAMENTO CIMITERO "SAN PAOLO" DA<br>DESTINARE A INVESTIMENTI  | Accertato per Cassa                        |
| ROYALTIES PROGETTO DI FINANZA PER LA GESTIONE DEL<br>SISTEMA CIMITERIALE. (RILEVANTE FINI IVA).   | Accertato per Cassa                        |
| PROVENTI DEL SERVIZIO DI CUSTODIA A SEGUITO DI<br>RIMOZIONE FORZOSA DEI VEICOLI IN SOSTA D INTRALCIO<br>(SERVIZ.RILEVANTE AI FINI IVA)                                  | Accertato per Cassa                        |
| RECUPERO SPESE ONERI RIMOZIONE E DEPOSITO<br>PROVENTI DELLA RETE MUSEALE E DELLA RETE<br>CULTURALE - THAMUS VINCOLO 123. (RILEVANTE FINI IVA).                          | Accertato per Cassa                        |
| PEF - PROVENTI DA CANONE PER GESTIONE DISCARICA<br>(RILEVANTE FINI IVA)   | Regolarizzazione<br>contabile              |
| FITTI ATTIVI DA BENI COMUNALI CONCESSI IN COMODATO<br>GRATUITO - COLL. CAP. 21702   | Regolarizzazione<br>contabile              |
| FITTI ATTIVI DA BENI COMUNALI CONCESSI IN COMODATO D<br>USO - CINEMA ASTRA  | Regolarizzazione<br>contabile              |
| PROVENTI DA GESTIONE SERVIZI CONDOMINIALI AI SENSI<br>DELLA L.R. 13/89 ART. 29 COMMA 3 E 4 - COLL. 34601  | Accertato per Cassa                        |
| INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE   | Accertato per Cassa                        |
| RISARCIMENTO DANNI A INFRASTRUTTURE STRADALI (VINC.<br>DANNI)   | Accertato per Cassa                        |
| RIMBORSI DAI COMUNI DEL MANDAMENTO PER LE SPESE<br>PER LA C.E.  | Contributi da<br>amministrazioni pubbliche |
| CONCORSI RIMBORSI E RECUPERI: DAL PERSONALE<br>COMPENSO PER LA RISCOSSIONE DEL TRIBUTO PER L<br>ESERCIZIO DELLE FUNZIONI AMBIENTALI (TEFA) PER CONTO<br>DELLA PROVINCIA | Accertato per Cassa                        |
| DONAZIONI - CENTRO RIUSO - COLL.CAP 36103/19  | Accertato per Cassa                        |
| RIMBORSO SPESE PER IL SERVIZIO DI NOTIFICA<br>RIMBORSI DA PARTE DELLE COMPAGNIE ASSICURATRICI   | Contributi da<br>amministrazioni pubbliche |
|   | Accertato per Cassa                        |

|  |                           |
|--|---------------------------|
| PER DANNI CAUSATI AL PATRIMONIO COMUNALE<br>RIMBORSI DA PARTE DELLE COMPAGNIE ASSICURATRICI<br>PER DANNI CAUSATI AL PATRIMONIO COMUNALE<br>RIMBORSI DA PARTE DELLE COMPAGNIE ASSICURATRICI<br>(COLL 20220) | Accertato per Cassa       |
| RIMBORSI DA PARTE DELLE COMPAGNIE ASSICURATRICI  | Accertato per Cassa       |
| RIMBORSI SPESE LEGALI PER SENTENZE FAVOREVOLI ALL<br>ENTE - COLL. CAP. 20606   | Accertato per Cassa       |
| SPLIT PAYMENT ATTIVITA COMMERCIALE -<br>PROVENTI PER CESSIONE DI AREE DI PROPRIETA<br>COMUNALE GIA DESTINATE ALL EDILIZIA ECONOMICA E<br>POPOLARE - VINC. 75   | Accertato per Cassa       |
| DPR 380/2001 ART.16 PERMESSO DI COSTRUIRE E<br>CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE (EX ONERI DI<br>URBANIZZAZIONE -L.10/1977) VINC.03  | Assistiti da fidejussione |
| ONERI CONCESSORI PER INTERVENTI DI CUI AL TITOLO II<br>CAPO I DELLA LR 8/15 VINCOLATI EX ART. 36 COMMA 14<br>VINC.03   | Assistiti da fidejussione |
| MONETIZZAZIONE AREE DESTINATE AI PARCHEGGI<br>PROVENTI ONERI DEL CONDONO EDILIZIO D.L.269/2003<br>(VINC.41)  | Accertato per Cassa       |
| INCAMERAMENTO 50% OBLAZIONI EVASIONE PRATICHE<br>SANATORIA CONDONO EDILIZIO(VINC.41)   | Accertato per Cassa       |

Infine un cenno al metodo di calcolo utilizzato e all'individuazione del quinquennio di riferimento. L'analisi è stata fatta per ciascun capitolo di entrata considerando il calcolo più favorevole tra le medie consentite dalla norma e, all'occorrenza esercitando l'opzione prevista dall'art. 107 bis DL 18/2020 di seguito richiamato.

*"A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del D. Lgs. 2 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021."*

Il quadro di riepilogo mostra la composizione sintetica del fondo mentre il dettaglio (suddivisione del fondo per titoli e tipologie) è riportata nel corrispondente allegato al bilancio (allegato C), a cui si rinvia.

| Accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità<br>(Consistenza) | Stanziamiento<br>2024 | Stanziamiento<br>2025 | Stanziamiento<br>2026 |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Riepilogo per Titoli   |                       |                       |                       |
| Tributi e perequazione   | 11.441.481,92         | 11.223.205,58         | 11.223.205,58         |
| Trasferimenti correnti   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Entrate extratributarie  | 4.636.191,92          | 4.594.170,05          | 4.594.170,05          |
| Entrate in conto capitale  | 10.107,31             | 10.107,31             | 10.107,31             |
| Riduzione di attività finanziarie                                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Totale   | <b>16.087.781,15</b>  | <b>15.827.482,94</b>  | <b>15.827.482,94</b>  |

## 6.7 Accantonamenti in fondi rischi

La tecnica del risparmio forzoso, ottenuta con l'inserimento nel bilancio di specifiche poste non soggette poi ad impegno, produce una componente positiva nel calcolo del risultato di amministrazione del medesimo esercizio. Questo importo, qualificato come *"componente accantonata"*, può essere destinato a formare altri tipi di fondi rischi destinati a coprire eventi la cui tempistica e dimensione finanziaria non è sempre ben definita, come nel caso delle spese per cause legali pendenti, contenziosi legali e sentenze non ancora esecutive o all'indennità di fine mandato.

Per quanto riguarda il primo aspetto, è stata fatta una ricognizione complessiva sul contenzioso legale tuttora in essere, quantificato l'onere presunto di chiusura per poi provvedere, ove la soluzione è stata ritenuta necessaria ed i fondi già accantonati non adeguati o sufficienti al fabbisogno stimato, a stanziare in spesa ulteriori risorse non impegnabili.

Si riporta il dettaglio della voce "Altri accantonamenti".

| Descrizione   | 2024                | 2025                | 2026                 |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|
| ACCANTONAMENTO INDENNITA DI FINE MANDATO DEL SINDACO  | 5.250,00            | 5.250,00            | 5.250,00             |
| FONDO PER LO SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE   | 2.683.477,94        | 2.683.477,94        | 2.683.477,94         |
| RISORSE DESTINATE AL RINNOVO DEI CONTRATTI  | 714.811,21          | 814.811,21          | 1.539.863,90         |
| FONDO PER IL LAVORO STRAORDINARIO   | 250.000,00          | 250.000,00          | 250.000,00           |
| ONERI PREVIDENZIALI SU TRATTAMENTO ACCESSORIO RETRIBUZIONE  | 407.485,80          | 407.485,80          | 407.485,80           |
| SPESE PER L INCENTIVAZIONE DELLA PRODUTTIVITA DEL PERSONALE CONTRIBUTO EX L.R. 19/ 1997 ART.10 LR 2/07  | 468.147,96          | 468.147,96          | 468.147,96           |
| FONDO POSIZIONI ORGANIZZATIVE   | 431.860,39          | 431.860,39          | 431.860,39           |
| FONDO PER LE PROGRESSIONI VERTICALI   | 123.623,14          | 123.623,14          | 123.623,14           |
| ACCANTONAMENTO QUOTE FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE POTENZIAMENTO TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI  | 261.601,62          | 327.002,02          | 327.002,02           |
| ACCANTONAMENTO INCENTIVO FUNZIONI TECNICHE  | 340.000,00          | 340.000,00          | 340.000,00           |
| PEF - SISTEMA PENALITA /PREMIALITA PER MANCATA SEPARAZIONE FRAZIONE UMIDA DI CUI ALLA DELIBERA G.R. 15/32 DEL 30/03/2004 - ACCANTONAMENTO. (RILEVANTE FINI IVA) | 93.610,12           | 93.610,12           | 93.610,12            |
| RISORSE DESTINATE AL FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E DI RISULTATO DEI DIRIGENTI - ACCANTONAMENTO  | 820.000,00          | 820.000,00          | 820.000,00           |
| ACCANTONAMENTO FONDO POVERTA  | 2.200.000,00        | 2.200.000,00        | 2.200.000,00         |
| GESTIONE DISCARICA SCALA ERRE QUOTA POST ESERCIZIO ALTRI COMUNI (VINC. 50)(RILEVANTE FINI IVA) ACCANTONAMENTO   | 470.000,00          | 470.000,00          | 470.000,00           |
| <b>Totale</b>   | <b>9.269.868,18</b> | <b>9.435.268,58</b> | <b>10.160.321,27</b> |

Il quadro di riepilogo è stato predisposto prendendo in considerazione i dati contabili ed extra contabili più aggiornati al momento disponibili.

| <b>Accantonamento in fondo rischi</b><br>(Consistenza) |               | Stanziamiento<br><b>2024</b> | Stanziamiento<br><b>2025</b> | Stanziamiento<br><b>2026</b> |
|--|---------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Denominazione  |               |                              |                              |                              |
| Fondo perdite società partecipate                      |               | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Fondo contenzioso (fondo rischi per spese legali)      |               | 100.000,00                   | 100.000,00                   | 100.000,00                   |
| Fondo garanzia debiti commerciali                      |               | 0,00                         | 0,00                         | 0,00                         |
| Altri fondi rischi                                     |               | 9.269.868,18                 | 9.535.268,58                 | 10.260.321,27                |
|  | <b>Totale</b> | <b>9.369.868,18</b>          | <b>9.635.268,58</b>          | <b>10.360.321,27</b>         |
| Dettaglio degli accantonamenti                         |               |                              |                              |                              |
| Fondo spese per indennità di fine mandato              |               | 5.250,00                     | 5.250,00                     | 5.250,00                     |

## 6.8 Interventi PNRR

Le Linee guida elaborate dalla Commissione Europea, riprese a livello nazionale per l'elaborazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), identificano le componenti come gli ambiti in cui aggregare progetti di investimento e riforma dei piani stessi. Ciascuna di queste componenti riflette riforme e priorità di investimento in un determinato settore o area di intervento, ovvero attività e temi correlati, finalizzati ad affrontare sfide specifiche e che formino un pacchetto coerente di misure complementari. Il Piano si articola in sedici componenti, raggruppate in sei missioni, ed è proprio all'interno di queste ultime che si articolano gli interventi del piano nazionale.

Le missioni contemplate nel PNRR, pur in linea con i sei pilastri indicati nel regolamento europeo, sono aggregati in modo lievemente differente, e precisamente: digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo; rivoluzione verde e transizione ecologica; infrastrutture per una mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; inclusione e coesione; salute. Lo sforzo di rilancio dell'Italia delineato dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo: digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale. La decisione di costituire o incrementare le risorse acquisibili a livello locale, destinate ad interventi finanziabili dal PNRR, può essere presa all'inizio dell'esercizio con la programmazione di medio periodo (Dup) oppure nel corso dell'anno, con l'adozione di una o più variazioni al bilancio.

La tabella che segue riporta le spese previste per le annualità 2024/2026 degli investimenti finanziati alla data di predisposizione della presente relazione.

| Descrizione  | 2024         | 2025       | 2026       |
|--|--------------|------------|------------|
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.2 - CUP B24H22000100007 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA - SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE DOMICILIARE - VINCOLO 313                                      | 40.000,00    | 40.000,00  | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.1.3 - CUP B24H22000070007 - RAFFORZAMENTO SERVIZI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA - ASSIST. DOMICILIARE SOCIO ASSISTENZIALE - TRASF. MLPS - VINC. 314                        | 90.000,00    | 90.000,00  | 90.000,00  |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.1.3 - CUP B24H22000070007 - RAFFORZAMENTO SERVIZI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA - FORMAZIONE OPERATORI - TRASF. MLPS - VINC. 314   | 4.285,71     | 4.285,71   | 4.285,71   |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.1 - CUP B24H22000110007 - HOUSING TEMPORANEO - CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO - TRASF. MLPS - VINC. 315   | 76.363,64    | 0,00       | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.2 - CUP B24H22000120007 - REALIZZAZIONE CENTRO SERVIZI STAZIONI DI POSTA - CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO - TRASF. MLPS - VINC. 316                                     | 80.000,00    | 80.000,00  | 20.000,00  |
| PNRR - M1C1 - Investimento 1.2 - CUP B81C22000290006 - Abilitazione al cloud per le PA Locali - TRASF. PRES. CONSIGLIO DEI MINISTRI - VINC CED1  | 187.022,34   | 187.022,34 | 187.022,34 |
| FPV (37890/1) - PNRR - M1C1 - Investimento 1.2 - CUP B81C22000290006 - Abilitazione al cloud per le PA Locali - TRASF. PRES. CONSIGLIO DEI MINISTRI - VINC CED1  | 374.044,68   | 187.022,34 | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89J21000810001 - PIANO GESTIONE INTEGRATA DELL'ABITARE - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQUA13)  | 110.000,00   | 110.000,00 | 22.955,50  |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89J21000790008 - TRASF. MINISTERO PER REALIZZAZIONE DI UN CENTRO COMMERCIALE NATURALE E PIATTAFORMA PARTECIPATIVA (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) (VINC PINQUA14) | 215.000,00   | 215.000,00 | 41.000,00  |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.2 - CUP B24H22000100007 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA - FORMAZIONE - VINCOLO 313   | 60.000,00    | 89.000,00  | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.1 - CUP B24H22000110007 - HOUSING TEMPORANEO - TRASFERIMENTI AL COMUNE DI SORSO PER RISTRUTTURAZIONE/RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI ESISTENTI - TRASF. MLPS - VINC. 315      | 79.000,00    | 95.454,54  | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B85F21000430001 - RESTAURO EX HOTEL TURRITANIA - (EX PINQUA AMBITO CENTRO STORICO - VINC PINQUA1)   | 4.310.375,00 | 0,00       | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000020001 - RESTAURO EDIFICIO VIA CANOPOLO 9 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2a)   | 708.497,00   | 0,00       | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000030001 - RESTAURO EDIFICIO VIA CANOPOLO 14 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2b)  | 188.176,00   | 0,00       | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000040001 - RESTAURO EDIFICIO C.SO VITTORIO EMANUELE 136 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2c)   | 514.447,00   | 0,00       | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000050001 - RESTAURO EDIFICIO VICOLO CAMPANARO 1 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2d)   | 91.821,00    | 0,00       | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000060001 - RESTAURO EDIFICIO VIA MADDALENEDDA - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2e)   | 136.073,91   | 40.000,00  | 0,00       |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000070001 - RESTAURO EDIFICIO VIA ESPERSON 5/7 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2f)   | 62.947,00    | 0,00       | 0,00       |



| Descrizione  | 2024         | 2025         | 2026         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP<br>B89B21000080001 - RESTAURO EDIFICIO VIA DELLE<br>MURAGLIE - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) -<br>(VINC PINQ2g)  | 171.340,00   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP<br>B85I21000020001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI -<br>P.ZZA SANT ANTONIO - (PINQUA AMBITO CENTRO<br>STORICO) - (VINC PINQ3a)   | 1.245.670,00 | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP<br>B85I21000030001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI -<br>P.ZZA SAN DONATO - (PINQUA AMBITO CENTRO<br>STORICO) - (VINC PINQ3b)   | 600.000,00   | 600.000,00   | 275.000,00   |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP<br>B85I21000040001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI -<br>LARGO MONACHE CAPUCCINE - (PINQUA AMBITO<br>CENTRO STORICO) - (VINC PINQ3c)  | 764.317,00   | 243.683,00   | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP<br>B85I21000040001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI -<br>LARGO MONACHE CAPUCCINE - (PINQUA AMBITO<br>CENTRO STORICO) - (VINC PINQ3c) - F.TO AVANZO<br>VINCOLATO - REIMPUTAZIONI | 52.000,00    | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP<br>B85F21000430001 - RESTAURO EX HOTEL TURRITANIA<br>- (EX PINQUA AMBITO CENTRO STORICO - VINC<br>PINQUA1) - F.TO AVANZO VINCOLATO -<br>REIMPUTAZIONI                         | 267.730,70   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M2C3 - PNC FONDO COMPLEMENTARE - CUP<br>B89J21030730002 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO<br>EDIFICI ERP VIA PRATI - (VINC PRATI)  | 986.910,21   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M2C2 - INVESTIMENTO 4.1 - CUP<br>B81B22001300001 - RAFFORZ. MOBILITA' CICLISTICA -<br>TRASF. MIT - VINC. CICLOVIE 2   | 1.682.559,05 | 2.555.340,05 | 0,00         |
| PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP<br>B85E22000050006 - LAVORI DEMOLIZIONE E<br>RISCOSTRUZIONE ASILO NIDO VIA FAIS - TRASF. MIUR<br>- VINC. FAIS   | 800.000,00   | 800.000,00   | 198.191,32   |
| PNRR - M2C3 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP<br>B81B22000880006 - LAVORI DEMOLIZIONE E<br>RISCOSTRUZIONE SCUOLA MONTESSORIANA VIA<br>ARTIGLIERIA - TRASF. MIUR - VINC. ARTIGL  | 1.331.642,83 | 1.602.709,17 | 1.011.608,56 |
| PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP<br>B88I21000590001 - LAVORI RISTRUTTURAZIONE E<br>RIQUALIFICAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA VIA<br>QUASIMODO - TRASF. MINT - VINC. QUASI2   | 1.000.000,00 | 285.000,00   | 0,00         |
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2.A - CUP<br>B83C23001620006 - LAVORI EFFICIENTAMENTO<br>ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DELLA<br>PALESTRA SCUOLA SECONDARIA CORSO COSSIGA  | 65.243,00    | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP<br>B87B20087830001 - INTERVENTI DI MESSA IN<br>SICUREZZA IDRAULICA DELLA VALLATA DEL FOSSO<br>DELLA NOCE - TRASF. STATO   | 1.000.000,00 | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP<br>B87B20087830001 - INTERVENTI DI MESSA IN<br>SICUREZZA IDRAULICA DELLA VALLATA DEL FOSSO<br>DELLA NOCE - TRASF. STATO - REIMPUTAZIONI                                       | 1.500.000,00 | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 3.1 - CUP<br>B85B22000220006 - REALIZZAZIONE IMPIANTO<br>SPORTIVO POLIVALENTE INDOOR - TRASF. PRES.<br>CONSIGLIO MINISTRI (COLL. 6777)  | 1.590.000,00 | 295.000,00   | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP<br>B88I21000640001 - COMPLETAMENTO ALA NUOVA E<br>RISTRUTTURAZIONE ALA VECCHIA UFF. SERVIZI<br>SOCIALI - RIGENERAZIONE URBANA - (VINC. VZARA1)                                | 4.441.299,65 | 1.580.000,00 | 200.000,00   |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP<br>B83D21001550001 - SISTEMAZIONE OLIVETO AREE<br>VERDI E RECINZIONE - RIGENERAZIONE URBANA -<br>(VINC. VZARA3)   | 97.600,00    | 97.600,00    | 97.600,00    |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP<br>B85F21001450001 - RESTAURO EDIFICIO VINCOLATO<br>SU VIA ZARA DA DESTINARE AD UFFICI -<br>RIGENERAZIONE URBANA - (VINC. VZARA4)   | 2.970.000,00 | 2.000.000,00 | 42.800,00    |

| Descrizione   | 2024         | 2025 | 2026 |
|---|--------------|------|------|
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 4.1 - CUP<br>B82G18000090001 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA<br>DIGA BUNNARI BASSA - TRASF. MIT (COLL. CAP. 6942) | 3.605.679,28 | 0,00 | 0,00 |

## 7 Criteri di valutazione delle entrate

### 7.1 Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state precedute da una rigorosa valutazione dei flussi finanziari e integrate, in casi particolari, anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento cercando di evitare che i criteri di valutazione e di stima potessero portare a sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste (attendibilità).

Il dimensionamento degli stanziamenti è stato sostenuto da un'analisi di tipo storico e programmatico oppure, in mancanza di dati sufficienti, da altri parametri obiettivi di riferimento, e ciò al fine di rendere affidabili tutti i documenti così predisposti (attendibilità).

La formulazione delle previsioni di bilancio si è concretizzata nel rispetto formale e sostanziale delle norme che disciplinano la redazione dei documenti contabili (correttezza).

I modelli di bilancio espongono i dati adottando una classificazione che ne agevola la consultazione mentre i valori numerici più importanti sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nelle tabelle e nei testi della Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Nell'affrontare questi aspetti si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori finali di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e possiedano, allo stesso tempo, una ragionevole conoscenza sull'attività svolta dall'amministrazione (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli stanziamenti di entrata sono stati valutati anche in base ai rispettivi andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del *principio n.8 - Congruità*).

Dopo questa doverosa premessa di carattere generale, il prospetto seguente mostra il riepilogo dell'entrata per titoli, in sintonia con quanto riportato nella prima parte del bilancio ufficiale.

Le note sviluppate nei successivi argomenti (tributi, trasferimenti correnti, entrate extratributarie, entrate in c/capitale, riduzione di attività finanziarie, accensione di prestiti e anticipazioni da tesoriere/cassiere) andranno invece ad analizzare i criteri seguiti per quantificare gli importi dei diversi tipi di entrata ed attribuire gli stanziamenti, così ottenuti, ai rispettivi esercizi di competenza.

| Entrate competenza<br>(Riepilogo titoli) |                                     | Stanziamenti<br>2024  | Stanziamenti<br>2025  | Stanziamenti<br>2026  |
|--|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| FPV applicato in entrata (FPV/E)         |                                     | 8.304.996,03          | 812.017,53            | 193.228,18            |
| Avanzo applicato in entrata              |                                     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Parziale                                 |                                     | 8.304.996,03          | 812.017,53            | 193.228,18            |
| 1  | Tributi e perequazione              | 80.819.976,97         | 80.428.989,04         | 80.428.989,04         |
| 2  | Trasferimenti correnti              | 68.564.908,90         | 65.365.555,76         | 65.236.555,76         |
| 3  | Entrate extratributarie             | 22.391.484,50         | 21.833.747,61         | 21.833.747,61         |
| 4  | Entrate in conto capitale           | 62.366.539,51         | 22.858.951,05         | 4.736.622,65          |
| 5  | Riduzione di attività finanziarie   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 6  | Accensione di prestiti              | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 7  | Anticipazioni da tesoriere/cassiere | 10.000.000,00         | 10.000.000,00         | 10.000.000,00         |
| Parziale (finanziamento impieghi)        |                                     | 252.447.905,91        | 201.299.260,99        | 182.429.143,24        |
| 9  | Entrate C/terzi e partite di giro   | 63.130.000,00         | 62.630.001,22         | 62.630.000,00         |
| Totale                                   |                                     | <b>315.577.905,91</b> | <b>263.929.262,21</b> | <b>245.059.143,24</b> |

### 7.2 Tributi

Le risorse di questa natura comprendono le imposte, tasse e tributi similari (Tip.101/E), le compartecipazioni di tributi (Tip.104/E), i fondi perequativi delle amministrazioni centrali (Tip.301/E) o della regione e/o provincia autonoma (Tip.302/E). Per questo tipo di entrate, ma solo in casi particolari, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- **Tributi.** I ruoli ordinari sono stati stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato; per quest'ultimo aspetto, si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia già iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) avvalendosi di una specifica deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa in luogo del nuovo, e questo, fino all'esaurimento

delle poste pregresse;

- *Sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi.* Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa per cui la previsione del bilancio tiene conto di questa deroga al principio;
- *Tributi riscossi dallo stato o da altra amministrazione pubblica.* Saranno accertati nell'esercizio in cui l'ente pubblico erogatore avrà provveduto ad adottare, nel proprio bilancio, l'atto amministrativo di impegno della corrispondente spesa. La previsione, di conseguenza, adotta lo stesso criterio e colloca l'entrata nell'esercizio in cui presumibilmente si verificherà questa condizione;
- *Tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti.* Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate tributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.1/E</b><br>Correnti tributaria, contributiva e perequativa | Stanzamenti<br>2024  | Stanzamenti<br>2025  | Stanzamenti<br>2026  |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 Imposte, tasse e proventi assimilati                          | 67.893.267,94        | 67.237.975,94        | 67.237.975,94        |
| 104 Compartecipazioni di tributi                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                 | 12.926.709,03        | 13.191.013,10        | 13.191.013,10        |
| 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>   | <b>80.819.976,97</b> | <b>80.428.989,04</b> | <b>80.428.989,04</b> |

### 7.3 Trasferimenti correnti

Le previsioni di bilancio sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Appartengono a questo genere di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) ed i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trasferimenti da PA, famiglie, imprese, istituzioni private.* Sono stati previsti, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente;
- *Trasferimenti UE.* Questo genere di entrata, suddivisa nella quota a carico dell'unione europea e in quella eventualmente co-finanziata a livello nazionale, sarà accertabile solo nel momento in cui la commissione europea dovesse decidere di approvare il corrispondente intervento. Con questa premessa, lo stanziamento sarà allocato negli esercizi interessati dagli interventi previsti dal corrispondente cronoprogramma. L'eccezione è rappresentata dalla possibile erogazione di acconti rispetto all'effettiva progressione dei lavori, condizione questa che farebbe scattare l'obbligo di prevedere l'entrata, con il relativo accertamento, nell'esercizio di accredito dell'incasso anticipato.

Per quanto concerne, in particolare, i trasferimenti da altre pubbliche amministrazioni, l'esigibilità coincide con l'atto di impegno dell'amministrazione concedente. La previsione di entrata, pertanto, colloca lo stanziamento nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato il provvedimento di concessione, compatibilmente con la possibilità di reperire in tempo utile le informazioni necessarie alla corretta imputazione.

Il prospetto mostra la composizione sintetica dei trasferimenti correnti mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.2/E</b><br>Trasferimenti correnti      | Stanzamenti<br>2024  | Stanzamenti<br>2025  | Stanzamenti<br>2026  |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 101 Da Amministrazioni pubbliche              | 68.104.908,90        | 65.165.555,76        | 65.036.555,76        |
| 102 Da Famiglie                               | 260.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| 103 Da Imprese                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 104 Da Istituzioni Sociali Private            | 200.000,00           | 200.000,00           | 200.000,00           |
| 105 Dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                                 | <b>68.564.908,90</b> | <b>65.365.555,76</b> | <b>65.236.555,76</b> |

### 7.4 Entrate extratributarie

Rientra in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi

(Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) ed i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio sono state formulate applicando il principio della competenza potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Gestione dei servizi pubblici.* I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui servizio sarà effettivamente reso all'utenza, criterio seguito anche nel caso in cui la gestione sia affidata a terzi;
- *Interessi attivi.* Sono stati previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. L'accertamento degli interessi di mora, diversamente dal caso precedente, segue invece il criterio di cassa per cui le entrate di questa natura sono stanziabili solo nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso;
- *Gestione dei beni.* Le risorse per locazioni o concessioni, che di solito garantiscono un gettito pressoché costante negli anni, sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, applicando quindi la regola generale. Anche le entrate da concessioni pluriennali, che non garantiscono accertamenti costanti negli esercizi e che costituiscono, pertanto, risorse di natura non ricorrente, sono state previste con il medesimo criterio e prevalentemente destinate, in virtù della loro natura, al finanziamento di investimenti.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate extratributarie mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.3/E</b><br>Entrate extratributarie                                     | Stanziamenti<br><b>2024</b> | Stanziamenti<br><b>2025</b> | Stanziamenti<br><b>2026</b> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni    | 12.838.782,87               | 12.717.045,98               | 12.717.045,98               |
| 200 Proventi dall'attività di controllo e repressione irregolarità e illeciti | 6.184.218,52                | 6.184.218,52                | 6.184.218,52                |
| 300 Interessi attivi  | 101.793,59                  | 85.793,59                   | 85.793,59                   |
| 400 Altre entrate da redditi da capitale                                      | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 500 Rimborsi e altre entrate correnti   | 3.266.689,52                | 2.846.689,52                | 2.846.689,52                |
| <b>Totale</b>   | <b>22.391.484,50</b>        | <b>21.833.747,61</b>        | <b>21.833.747,61</b>        |

## 7.5 Entrate in conto capitale

Le risorse di questo genere, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), a cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio. In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate che derivano da:

- *Trasferimenti in conto capitale.* Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici, è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione dell'ente ricevente in tempo utile;
- *Alienazioni immobiliari.* Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione;
- *Alienazione di beni o servizi non immobiliari.* L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo, e questo, in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
- *Cessione diritti superficie.* La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria). Lo stesso criterio si applica sia agli atti di cessione già sottoscritti, e quindi accertati prima della stesura di questo bilancio, che a quelli futuri previsti nel periodo considerato dalla programmazione triennale;

- *Permessi di costruire (oneri di urbanizzazione)*. L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso, essendo di regola immediatamente esigibile, è stata prevista nell'esercizio in cui sarà materialmente rilasciata. Le successive quote sono imputabili all'esercizio in cui saranno effettivamente riscosse.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle entrate in conto capitale mentre il dettaglio è riportato nel bilancio ufficiale (entrate per tipologia) o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.4/E</b><br>Entrate in conto capitale                | Stanzamenti<br><b>2024</b> | Stanzamenti<br><b>2025</b> | Stanzamenti<br><b>2026</b> |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 100 Tributi in conto capitale                              | 13.000,00                  | 13.000,00                  | 13.000,00                  |
| 200 Contributi agli investimenti                           | 60.321.677,54              | 20.923.640,08              | 3.075.508,70               |
| 300 Trasferimenti in conto capitale                        | 109.551,00                 | 0,00                       | 0,00                       |
| 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 977.310,97                 | 977.310,97                 | 703.113,95                 |
| 500 Altre entrate in conto capitale                        | 945.000,00                 | 945.000,00                 | 945.000,00                 |
| <b>Totale</b>  | <b>62.366.539,51</b>       | <b>22.858.951,05</b>       | <b>4.736.622,65</b>        |

## 7.6 Anticipazioni

Questo titolo comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni), indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile.

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

| <b>Tit.7/E</b><br>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | Stanzamenti<br><b>2024</b> | Stanzamenti<br><b>2025</b> | Stanzamenti<br><b>2026</b> |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 100 Anticipazioni tesoriere/cassiere                           | 10.000.000,00              | 10.000.000,00              | 10.000.000,00              |
| <b>Totale</b>  | <b>10.000.000,00</b>       | <b>10.000.000,00</b>       | <b>10.000.000,00</b>       |

## **7.7 Entrate non ricorrenti**

Di seguito l'elenco delle entrate non ricorrenti

| Descrizione  | 2024         | 2025         | 2026         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI RISCOSSI A SEGUITO DI ATTIVITA DI VERIFICA E CONTROLLO   | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     |
| IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA - ATTIVITA DI VERIFICA E DI CONTROLLO  | 260.000,00   | 260.000,00   | 260.000,00   |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA DI VERIFICA E CONTROLLO  | 1.600.000,00 | 1.550.000,00 | 1.550.000,00 |
| IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA PARTITE ARRETRATE   | 5.000,00     | 0,00         | 0,00         |
| IMPOSTA UNICA COMUNALE - TASI - RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA DI VERIFICA E CONTROLLO   | 30.000,00    | 30.000,00    | 30.000,00    |
| TASSA PER L OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE COD.453-455 - ATTIVITA DI VERIFICA E DI CONTROLLO   | 250.000,00   | 200.000,00   | 200.000,00   |
| TARIFFA PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI DLGS 22/1997 PARTITE ARRETRATE  | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| TARIFFA IGIENE AMBIENTALE DLGS 22/1997 - TARES - TARI - SANZIONI A CARICO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE   | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| TARIFFA IGIENE AMBIENTALE DLGS 22/1997 - TARES - TARI - SANZIONI A CARICO DI FAMIGLIE  | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| TARIFFA IGIENE AMBIENTALE DLGS 22/1997 - TARES - TARI - SANZIONI A CARICO DI IMPRESE   | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| TARIFFA IGIENE AMBIENTALE DLGS 22/1997 - TARES - TARI - SANZIONI A CARICO DI ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE   | 20.000,00    | 20.000,00    | 20.000,00    |
| TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - TARES - PARTITE ARRETRATE   | 15.000,00    | 3.000,00     | 3.000,00     |
| TARI - PARTITE ARRETRATE   | 500.000,00   | 400.000,00   | 400.000,00   |
| TARI - EVASIONE  | 500.000,00   | 400.000,00   | 400.000,00   |
| TASSA PER L AMMISSIONE A CONCORSI PER POSTI DI RUOLO   | 6.000,00     | 6.000,00     | 6.000,00     |
| RISCOSSIONE TRIBUTI ERARIALI DA SEGNALAZIONI QUALIFICATE ALL AGENZIA DELLE ENTRATE EX ART. 1 DECRETO 203/2005 - TRASFERIMENTO MINISTERIALE                           | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| RISCOSSIONE TRIBUTI ERARIALI DA SEGNALAZIONI QUALIFICATE ALL AGENZIA DELLE ENTRATE EX ART. 1 DECRETO 203/2005 - TRASFERIMENTO REGIONALE                              | 23.000,00    | 23.000,00    | 23.000,00    |
| CONTRIB. CORRENTI DALLA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI - F.DO PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA   | 105.833,57   | 0,00         | 0,00         |
| TRASFERIMENTO DALLLO STATO PER RIMBORSO SPESE PER CONSULTAZIONI EUROPEE (COLL. 23354)  | 380.000,00   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.2 - CUP B24H22000100007 - TRASF. MINISTERO POLITICHE SOCIALI PER PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA - VINC. 313           | 100.000,00   | 129.000,00   | 0,00         |
| TRASFERIMENTI STATALI DALL'AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE IN ATTUAZIONE DELL'ART 1 COMMA 179 LEGGE N° 178/2020   | 153.772,46   | 153.772,46   | 153.772,46   |
| TRASFERIMENTI STATALI DALL'AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE IN ATTUAZIONE DELL'ART 1 COMMA 179 LEGGE N° 178/2020 PER INCARICHI DI CONSULENZA PNRR                | 25.577,48    | 76.732,46    | 76.732,46    |
| TRASFERIMENTO REGIONE SARDEGNA PER COPERTURA MAGGIOR COSTO INDENNITA SINDACI E ASSESSORI - VINC. GIUNTA IND.   | 713.927,04   | 713.927,04   | 713.927,04   |
| TRASFERIMENTO MINISTERO DELL INTERNO PER PROGETTO LGNET EA - FONDI FAMI - VINCOLO LGNET EA   | 372.225,80   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.1.3 - CUP B24H22000070007 - TRASF. MINISTERO DEL LAVORO E POL. SOCIALI - RAFFORZAMENTO SERVIZI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA - VINC. 314 | 94.285,71    | 94.285,71    | 94.285,71    |
| L.R.N.7 DEL 15.1.91 ART.20IN TERVERNTI ASSISTENZIALI IN FAVO RE DEGLI EMIGRATI (COLLEGATO CAP. 38712)  | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| INCAMERAMENTO PENALITA SU APPALTI DI SERVIZIO - COLL. 28609  | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| RIMBORSO SOMME PER FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE DERIVANTI DA TRASF. REGIONALI - COLL. 38740  | 40.000,00    | 40.000,00    | 40.000,00    |
| QUOTE DI PARTECIPAZIONE CORSO FORMATIVO PER PROPRIETARI DI CANI - COLL. 36629  | 3.000,00     | 3.000,00     | 3.000,00     |
| PROVENTI DEL SERVIZIO CURA ANIMALI ABBANDONATI - COLL. CAP. 36632  | 3.000,00     | 3.000,00     | 3.000,00     |
| RESTITUZIONE SOMME INDEBITAMENTE VERSATE SERVIZIO PATRIMONIO - COLL. CAP. 22351  | 60.000,00    | 60.000,00    | 60.000,00    |
| RECUPERO DA PROPRIETARI IMMOBILI CENTRO STORICO PER AZIONI DI RIVALSA (Coll 58872/1)   | 50.000,00    | 50.000,00    | 50.000,00    |
| ALTRE ENTRATE CORRENTI - TRIBUTI -   | 11.770,52    | 11.770,52    | 11.770,52    |
| RECUPERO DA TERZI PER AZIONI DI RIVALSA A SEGUITO DI INTERVENTI DI BONIFICA (COLL 36103/13)  | 30.000,00    | 0,00         | 0,00         |
| ENTRATE PER ERRONEI VERSAMENTI DA PARTE DEI CONTRIBUENTI- COLL. CAP.21890  | 70.000,00    | 70.000,00    | 70.000,00    |
| TRASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - INTERVENTO III.C - ATTIVITA DI SENSIBILIZZAZIONE E FORMAZIONE - VINC. 308 III.C                           | 9.640,00     | 0,00         | 0,00         |
| RIMBORSI PER SPESE LEGALI PER CAUSE ESTERNE  | 20.000,00    | 20.000,00    | 20.000,00    |
| RIMBORSI PER SPESE LEGALI PER CAUSE AVVOCATURA CIVICA  | 95.000,00    | 95.000,00    | 95.000,00    |
| RIMBORSI DI IMPOSTE INDIRETTE DA TERZI   | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     |
| RIMBORSO DAI PRIVATI DA ISTANZE PER PARZIALE DIFFORMITA DALLA CONCESSIONE EDILIZIA L.R.23/85 ART.7 - COLL. 22608   | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| PROVENTI DA INOTTEMPERANZA ORDINANZE ART.6 LR 23/85 (COLL.CAP.22352)   | 40.000,00    | 40.000,00    | 40.000,00    |
| PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA  | 2.250.000,00 | 2.250.000,00 | 2.250.000,00 |
| PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DIVERSE   | 20.000,00    | 20.000,00    | 20.000,00    |
| PROVENTI DA SANZIONI AMMINISTRATIVE - RISCOSSIONE RUOLI  | 100.000,00   | 100.000,00   | 100.000,00   |
| SANZIONI EDILIZIE - ART. 7 LR 23/85 E ART. 34 DPR 380/01   | 12.218,52    | 12.218,52    | 12.218,52    |
| L. 8.7.77 N. 513 ART. 24 CANONE SOCIALE - MOROSITA   | 30.000,00    | 23.000,00    | 23.000,00    |
| INTERESSI DA DILAZIONI DI PAGAMENTO  | 1.827,22     | 1.827,22     | 1.827,22     |
| INTERESSI DI MORA PER ICI - IMU - TASI   | 16.966,37    | 14.966,37    | 14.966,37    |
| INTERESSI DI DILAZIONE PER ICI - IMU - TASI  | 11.000,00    | 8.000,00     | 8.000,00     |



|  |              |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
| INTERESSI DI MORA PER TARSU TIA - TARES - TARI   | 20.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| INTERESSI DI DILAZIONE PER TARSU TIA - TARES - TARI  | 2.000,00     | 1.000,00     | 1.000,00     |
| PROVENTI DA SANZIONI A CARICO DELLE FAMIGLIE - ICI - IMU - TASI  | 50.000,00    | 50.000,00    | 50.000,00    |
| PROVENTI DA SANZIONI A CARICO DELLE IMPRESE - ICI - IMU - TASI   | 350.000,00   | 350.000,00   | 350.000,00   |
| PROVENTI DA SANZIONI A FAMIGLIE PER LA SALVAGUARDIA AREE DEGRADATE DA FENOMENI DI ABUSIVISMO VINCOLO 125   | 12.000,00    | 12.000,00    | 12.000,00    |
| PROVENTI DA SANZIONI A IMPRESE PER LA SALVAGUARDIA AREE DEGRADATE DA FENOMENI DI ABUSIVISMO VINCOLO 125  | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP B88I2100064001 - COMPLETAMENTO ALA NUOVA E RISTRUTTURAZIONE ALA VECCHIA UFF. SERVIZI SOCIALI - RIGENERAZIONE URBANA - (VINC. VZARA1)                              | 4.441.299,65 | 1.580.000,00 | 200.000,00   |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP B83D21001550001 - SISTEMAZIONE OLIVETO AREE VERDI E RECINZIONE - RIGENERAZIONE URBANA - (VINC. VZARA3)  | 97.600,00    | 97.600,00    | 97.600,00    |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP B85F21001450001 - RESTAURO EDIFICIO VINCOLATO SU VIA ZARA DA DESTINARE AD UFFICI - RIGENERAZIONE URBANA - (VINC. VZARA4)  | 2.970.000,00 | 2.000.000,00 | 42.800,00    |
| ENTRATE DA RESTITUZIONE SOMME E RIMBORSI VARI  | 130.000,00   | 130.000,00   | 130.000,00   |
| DONAZIONI - CENTRO RIUSO - COLL.CAP 36103/19   | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     |
| RIMBORSI DA PARTE DELLE COMPAGNIE ASSICURATRICI PER DANNI CAUSATI AL PATRIMONIO COMUNALE   | 25.000,00    | 25.000,00    | 25.000,00    |
| RIMBORSI DA PARTE DELLE COMPAGNIE ASSICURATRICI  | 370.000,00   | 0,00         | 0,00         |
| RIMBORSI SPESE LEGALI PER SENTENZE FAVOREVOLI ALL ENTE - COLL. CAP. 20606  | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     |
| TRASF. MINISTERO AMBIENTE PER PROGETTO "MOBILITA SOSTENIBILE SASSARI" (MOSS) - COLL. CAP. 58714  | 628.913,71   | 0,00         | 0,00         |
| TRASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - INTERVENTO I.A - FORESTAZIONE URBANA CENTRO STORICO E QUARTIERE OTTOCENTESCO - VINC. 308 I.A  | 476.200,27   | 0,00         | 0,00         |
| TRASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - INTERVENTO II.A - RIQUALIFICAZIONE PIAZZA ALTARA - SANT ORSOLA - VINC. 308 II.A   | 201.600,71   | 0,00         | 0,00         |
| TRASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - INTERVENTO III.A - PIANO COMUNALE DI ADATTAMENTO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI - VINC. 308 III.A   | 61.377,42    | 0,00         | 0,00         |
| TRASF. RAS EX FSC 2000-2006 - RESTAURO E ADEGUAMENTO MUSEO DEL NOVECENTO E DEL CONTEMPORANEO (EX CONVENTO DEL CARMELO)   | 375.000,00   | 1.000.000,00 | 965.500,00   |
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP B87B20087830001 - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DELLA VALLATA DEL FOSSO DELLA NOCE - TRASF. STATO - COLL. 64363                                      | 1.000.000,00 | 0,00         | 0,00         |
| VENDITA DI BENI MOBILI MATERIA LI E OGGETTI FUORI USO  | 15.000,00    | 15.000,00    | 15.000,00    |
| TRASFERIMENTO R.A.S. PIANO STRAORDINARIO EDILIZIA SCOLASTICA - ISCOL@ INTERVENTI SCUOLA SECONDARIA VIA CESARE PAVESE (VINC. 333)   | 75.000,00    | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP B85E22000050006 - LAVORI DEMOLIZIONE E RISCOSTRUZIONE ASILO NIDO VIA FAIS - TRASF. MIUR - VINC. FAIS  | 800.000,00   | 800.000,00   | 198.191,32   |
| PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP B88I21000590001 - LAVORI RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SCUOLA INFANZIA VIA QUASIMODO - TRASF. MINIST. - VINC. QUASI2  | 1.000.000,00 | 285.000,00   | 0,00         |
| TRASF. MINISTERO PER RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO - AREA SAN DONATO (VINC. 312)   | 477.000,00   | 923.000,00   | 0,00         |
| PNRR - M2C3 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP B81B22000880006 - LAVORI DEMOLIZIONE E RISCOSTRUZIONE SCUOLA MONTESSORIANA VIA ARTIGLIERIA - TRASF. MIUR - VINC. ARTIGL   | 1.331.642,83 | 1.602.709,17 | 1.011.608,56 |
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2.A - CUP B83C23001620006 - TRASF. MINISTERO INTERNO EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA SCUOLA SECONDARIA CORSO COSSIGA                       | 65.243,00    | 0,00         | 0,00         |
| TRASFERIMENTI REGIONALI PER ALLESTIMENTO MUSEO DEDICATO A EUGENIO TAVOLARA - VINC 337  | 1.045.000,00 | 200.000,00   | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B85F21000430001 - - RESTAURO EX HOTEL TURRITANIA - (EX PINQUA AMBITO CENTRO STORICO)  | 4.310.375,00 | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA AMBITO CENTRO STORICO - RESTAURO SEI EDIFICI PUBBLICI AD USO RESIDENZIALE (VINC PINQUA2)  | 45,00        | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA AMBITO LATTE DOLCE S.M. DI PISA - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI VIA LEONCAVALLO E VIA PAGANINI (VINC PINQUA5)  | 4.051.746,00 | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA AMBITO LATTE DOLCE S.M. DI PISA - RECUPERO ED ADEGUAMENTO FUNZIONALE EX SCUOLA DI VIA NOBILI (VINC PINQUA6)   | 718.000,00   | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA AMBITO LATTE DOLCE S.M. DI PISA - REALIZZAZIONE DI UN CENTRO DIURNO PER ANZIANI (VINC PINQUA7)  | 452.000,00   | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA AMBITO LATTE DOLCE S.M. DI PISA - COMPLETAMENTO EDIFICIO COMUNALE DI VIA BOTTEGO (VINC PINQUA8)   | 528.931,00   | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA AMBITO LATTE DOLCE S.M. DI PISA - LAVORI DI RECUPERO DEI CAMMINAMENTI DI QUARTIERE DELLE VIE E DELLE PIAZZE (VINC PINQUA9)  | 2.523.821,00 | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA AMBITO LATTE DOLCE S.M. DI PISA - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELL AREA SPORTIVA DI VIA LEONCAVALLO (VINC PINQUA10)  | 902.019,00   | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA AMBITO LATTE DOLCE S.M. DI PISA - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELLE AREE VERDI SDI S.MARIA DI PISA (VINC PINQUA11)   | 407.981,00   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89J21000810001 - PIANO GESTIONE INTEGRATA DELL ABITARE - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQUA13)  | 110.000,00   | 110.000,00   | 22.955,50    |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89J21000790008 - TRASF. MINISTERO PER REALIZZAZIONE DI UN CENTRO COMMERCIALE NATURALE E PIATTAFORMA PARTECIPATIVA (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) (VINC PINQUA14) | 215.000,00   | 215.000,00   | 41.000,00    |

|  |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000020001 - RESTAURO EDIFICIO VIA CANOPOLO 9 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2a)                         | 708.497,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000030001 - RESTAURO EDIFICIO VIA CANOPOLO 14 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2b)                        | 188.176,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000040001 - RESTAURO EDIFICIO C.SO VITTORIO EMANUELE 136 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2c)             | 514.447,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000050001 - RESTAURO EDIFICIO VICOLO CAMPANARO 1 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2d)                     | 91.821,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000060001 - RESTAURO EDIFICIO VIA MADDALENEDDA - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2e)                       | 136.073,91           | 40.000,00            | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000070001 - RESTAURO EDIFICIO VIA ESPERSON 5/7 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2f)                       | 62.947,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000080001 - RESTAURO EDIFICIO VIA DELLE MURAGLIE - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2g)                     | 171.340,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B85I21000020001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI - P.ZZA SANT ANTONIO - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ3a)        | 1.245.670,00         | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B85I21000030001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI - P.ZZA SAN DONATO - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ3b)          | 600.000,00           | 600.000,00           | 275.000,00           |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B85I21000040001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI - LARGO MONACHE CAPUCCINE - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ3c)   | 764.317,00           | 243.683,00           | 0,00                 |
| PNRR - M2C3 - PNC FONDO COMPLEMENTARE - CUP B89J21030730002 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI VIA PRATI (VINC PRATI)  | 986.910,21           | 0,00                 | 0,00                 |
| TRASFERIMENTO RAS PER RISANAMENTO INTERNO CHIESA SANTA MARIA IN BETHLEM - COLL. 66891/1  | 170.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 3.1 - CUP B85B22000220006 - REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE INDOOR - TRASF. PRES. CONSIGLIO MINISTRI (COLL. 65704)        | 1.590.000,00         | 295.000,00           | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.1 - CUP B24H22000110007 - TRASF. MINISTERO DEL LAVORO E POL. SOCIALI - HOUSING TEMPORANEO - VINC. 315                             | 155.363,64           | 95.454,54            | 0,00                 |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.2 - CUP B24H22000120007 - TRASF. MINISTERO DEL LAVORO E POL. SOCIALI - REALIZZAZIONE CENTRO SERVIZI STAZIONI DI POSTA - VINC. 316 | 80.000,00            | 80.000,00            | 20.000,00            |
| PROGRAMMA STRAORDINARIO DI INTERVENTO PER LA RIQUALIFICAZIONE URBANA E LA SICUREZZA DELLE PERIFERIE - TRASF. MEF - VINC. 120                                     | 3.272.353,89         | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M2C2 - INVESTIMENTO 4.1 - CUP B81B22001300001 - RAFFORZ. MOBILITA' CICLISTICA - TRASF. MIT - VINC. CICLOVIE 2   | 1.682.559,05         | 2.555.340,05         | 0,00                 |
| TRASF. RAS PER RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE STADIO DEI PINI   | 459.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 4.1 - CUP B82G1800009001 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DIGA BUNNARI BASSA - TRASF. MIT (COLL. 67608)                                 | 3.605.679,28         | 0,00                 | 0,00                 |
| TRASFERIMENTO ARGEA SARDEGNA PER IL MIGLIORAMENTO DELLE CONDIZIONI DI VIABILITA' RURALE (VINC. 325)  | 109.551,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| TRASF. MINISTERO INTERNO CONTRIBUTO INVESTIMENTI STRADE (VINC STRADE)  | 0,00                 | 23.000,00            | 23.000,00            |
| L 80 2014 MISURE URGENTI EMERGENZA ABITATIVA   | 217.271,42           | 150.000,00           | 150.000,00           |
| PROVENTI ONERI DEL CONDONO EDILIZIO D.L.269/2003 (VINC.41)   | 10.000,00            | 10.000,00            | 10.000,00            |
| INCAMERAMENTO 50% OBLAZIONI EVASIONE PRATICHE SANATORIA CONDONO EDILIZIO(VINC.41)  | 3.000,00             | 3.000,00             | 3.000,00             |
| PROVENTI DA INGIUNZIONI LR 23/85   | 100.000,00           | 100.000,00           | 100.000,00           |
| TRASFER. SOC. IPPICA SASSARESE PER QUOTA PARTE LAVORI DI RIQUALIFIC. IPPODROMO PINNA (COLL.58613)  | 56.605,55            | 27.853,32            | 27.853,32            |
| <b>TOTALE</b>  | <b>58.335.423,23</b> | <b>23.597.140,38</b> | <b>13.620.009,00</b> |

## 8 Criteri di valutazione delle uscite

### 8.1 Stanziamenti di uscita e sostenibilità delle previsioni

Come per le entrate, anche le previsioni sulle uscite sono la conseguenza di una valutazione sui flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (attendibilità).

Le stime sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico e programmatico ed accompagnate, ove ritenuto necessario, anche da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo, al fine di rendere affidabili i documenti così predisposti (attendibilità).

Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (correttezza) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevoli la consultazione. I valori numerici più importanti, infine, sono stati corredati da un'informativa supplementare, presente nella Nota integrativa, che ne facilita la comprensione e l'intelligibilità (comprensibilità).

Anche in questo caso, si è partiti dal presupposto che gli utilizzatori di queste informazioni siano già in possesso della normale diligenza richiesta per esaminare i dati contabili di bilancio e posseggano, inoltre, una ragionevole conoscenza dell'attività svolta dall'amministrazione pubblica (*rispetto del principio n.5 - Veridicità attendibilità, correttezza e comprensibilità*).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione futura, il ricorso a possibili adattamenti. Il bilancio, infatti, essendo per sua natura "di previsione" non può essere costruito come un sistema articolato di documenti immodificabili. Un simile approccio, che negherebbe l'evidente complessità della gestione e produrrebbe una rigidità eccessiva nella gestione, è poco realistico ed è quindi controproducente.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (*rispetto del principio n.7 - Flessibilità*).

Le previsioni, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (*rispetto del principio n.8 - Congruità*).

Il prospetto mostra il riepilogo della spesa per titoli, in sintonia con quanto riportato nella seconda parte del bilancio ufficiale, mentre le note descrittive associate a ciascun argomento, sviluppate di seguito, espongono i criteri adottati per attribuire la spesa ai rispettivi esercizi.

| Uscite competenza<br>(Riepilogo titoli)        |                     | Stanziamenti<br>2024 | Stanziamenti<br>2025 | Stanziamenti<br>2026 |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Disavanzo applicato in uscita                  |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|  | Parziale            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 1 Correnti                                     |                     | 169.506.435,57       | 161.978.339,89       | 161.788.875,08       |
| 2 In conto capitale                            |                     | 69.378.248,85        | 25.848.356,92        | 9.477.868,60         |
| 3 Incremento attività finanziarie              |                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 4 Rimborso di prestiti                         |                     | 3.563.221,49         | 3.472.564,18         | 1.162.399,56         |
| 5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere |                     | 10.000.000,00        | 10.000.000,00        | 10.000.000,00        |
|  | Parziale (impieghi) | 252.447.905,91       | 201.299.260,99       | 182.429.143,24       |
| 7 Spese conto terzi e partite di giro          |                     | 63.130.000,00        | 62.630.001,22        | 62.630.000,00        |
|  | Totale              | 315.577.905,91       | 263.929.262,21       | 245.059.143,24       |

### 8.2 Spese correnti

Le uscite di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U) a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le altre spese correnti (Macro.110/U). In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, diversi dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile. In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- *Trattamenti fissi e continuativi (personale)*. Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla legge o dalla contrattazione collettiva nazionale, è stata stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo, anche nel caso di personale comandato eventualmente pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella

corrispondente voce di entrata;

- *Rinnovi contrattuali (personale)*. La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;
- *Trattamento accessorio e premiante (personale)*. Questi importi, se dovuti, sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti;
- *Fondo sviluppo risorse umane e produttività (personale)*. È stanziato nell'esercizio a cui la costituzione del fondo si riferisce. In caso di mancata costituzione, e quindi in assenza di impegno della spesa nel medesimo esercizio, le corrispondenti economie confluiranno nel risultato di amministrazione a destinazione vincolata, ma solo nei limiti della parte del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione nazionale collettiva;
- *Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi)*. Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa nascere un'obbligazione passiva il cui valore è stato attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione;
- *Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi)*. Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti d'affitto o di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui andrà a maturare la rata di affitto o sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;
- *Aggi sui ruoli (beni e servizi)*. È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate saranno accertate, e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;
- *Gettoni di presenza (beni e servizi)*. Sono attribuiti all'esercizio in cui la prestazione è resa, e questo, anche nel caso in cui le spese siano eventualmente liquidate e pagate nell'anno immediatamente successivo;
- *Utilizzo beni di terzi (beni e servizi)*. Le spese relative al possibile utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;
- *Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi)*. Sono stati previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico, si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;
- *Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi)*. Questo genere di spese legali, la cui esigibilità non è determinabile a priori, sono provvisoriamente imputate all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga, quindi, al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa ad un altro esercizio. Quest'ultima operazione, comporterà il ricorso alla tecnica del *fondo pluriennale vincolato* che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio, purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle uscite correnti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio o nell'eventuale modello che riclassifica gli importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| Tit.1/U<br>Correnti                           | Stanziamenti<br>2024  | Stanziamenti<br>2025  | Stanziamenti<br>2026  |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 101 Redditi da lavoro dipendente              | 25.616.843,72         | 24.124.777,59         | 24.025.043,91         |
| 102 Imposte e tasse a carico dell'ente        | 3.120.074,04          | 3.032.423,82          | 3.031.486,09          |
| 103 Acquisto di beni e servizi                | 82.347.425,47         | 79.068.401,81         | 78.458.974,90         |
| 104 Trasferimenti correnti                    | 27.075.303,30         | 25.460.405,52         | 25.463.450,82         |
| 105 Trasferimenti di tributi                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 106 Fondi perequativi                         | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 107 Interessi passivi                         | 538.173,77            | 411.624,06            | 307.671,72            |
| 108 Altre spese per redditi da capitale       | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 109 Rimborsi e poste correttive delle entrate | 182.150,00            | 182.150,00            | 182.150,00            |
| 110 Altre spese correnti                      | 30.626.465,27         | 29.698.557,09         | 30.320.097,64         |
| <b>Totale</b>                                 | <b>169.506.435,57</b> | <b>161.978.339,89</b> | <b>161.788.875,08</b> |

### 8.3 Spese in conto capitale

Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni e servizi durevoli sono stati previsti negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (crono programma), l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Rientrano in questo contesto le spese in conto capitale a carico dell'ente (Macro.201/U), gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) ed a cui si aggiunge la voce residuale delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U).

Con riguardo alle problematiche contabili di ampio respiro prese in considerazione durante la stesura del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- **Finanziamento dell'opera.** La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa, e questo, anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata. L'eventuale presenza in bilancio di stanziamenti in conto capitale, pertanto, non autorizza di per sé l'assegnazione dei lavori che avverrà solo dopo l'avvenuto e completo accertamento della corrispondente entrata. Per maggiori dettagli su questo aspetto si rinvia allo specifico argomento della Nota integrativa dedicato alle modalità di finanziamento degli investimenti;
- **Adeguamento del crono programma.** L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Premesso ciò, se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo di avanzamento dei lavori, tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo sarà effettuato con una variazione di bilancio che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni eventualmente già assunti, con l'interessamento del fondo pluriennale;

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese in conto capitale mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.2/U</b><br>In conto capitale                | Stanziamenti<br><b>2024</b> | Stanziamenti<br><b>2025</b> | Stanziamenti<br><b>2026</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 68.185.362,50               | 24.969.681,12               | 8.694.647,34                |
| 203 Contributi agli investimenti                   | 279.000,00                  | 295.454,54                  | 200.000,00                  |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 205 Altre spese in conto capitale                  | 913.886,35                  | 583.221,26                  | 583.221,26                  |
| <b>Totale</b>                                      | <b>69.378.248,85</b>        | <b>25.848.356,92</b>        | <b>9.477.868,60</b>         |

#### 8.4 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono stati allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva e che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale.

Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U) oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U).

Nello specifico, ed entrando così nel merito degli stanziamenti di bilancio, si sottolinea che:

- **Quota capitale.** Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;
- **Quota interessi.** È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).

Il prospetto mostra la composizione sintetica delle spese per rimborso di prestiti mentre il dettaglio (spesa per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale o nell'eventuale modello che riclassifica gli stessi importi in base al piano dei conti finanziario, a cui pertanto si rinvia.

| <b>Tit.4/U</b><br>Rimborso di prestiti                         | Stanziamenti<br><b>2024</b> | Stanziamenti<br><b>2025</b> | Stanziamenti<br><b>2026</b> |
|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 401 Rimborso di titoli obbligazionari                          | 2.209.809,96                | 2.291.726,16                | 0,00                        |
| 402 Rimborso prestiti a breve termine                          | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.353.411,53                | 1.180.838,02                | 1.162.399,56                |
| 404 Rimborso di altre forme di indebitamento                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| 405 Fondi per rimborso prestiti                                | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Totale</b>  | <b>3.563.221,49</b>         | <b>3.472.564,18</b>         | <b>1.162.399,56</b>         |

8.5 Chiusura delle anticipazioni

Il prospetto mostra la composizione sintetica relativa alla chiusura delle anticipazioni mentre il dettaglio (spese per macro aggregati) è riportato nel bilancio ufficiale, a cui pertanto si rinvia.

| Tit.5/U                                      |  | Stanziamenti  | Stanziamenti  | Stanziamenti  |
|--|--|---------------|---------------|---------------|
| Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere |  | 2024          | 2025          | 2026          |
| Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere |  | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |
| Totale                                       |  | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 | 10.000.000,00 |

## **8.6 Spese non ricorrenti**

Di seguito l'elenco delle spese non ricorrenti:

| Descrizione  | 2024         | 2025         | 2026         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| COMPENSI AI LEGALI DELLA AVVOCATURA CIVICA   | 66.923,66    | 66.923,66    | 66.923,66    |
| COMPENSI AI LEGALI DELLA AVVOCATURA CIVICA - CONTRIBUTI SOCIALI EFFETIVI A CARICO DELL ENTE  | 20.687,83    | 20.687,83    | 20.687,83    |
| COMPENSI AI LEGALI DELLA AVVOCATURA CIVICA - IRAP  | 7.388,51     | 7.388,51     | 7.388,51     |
| SANZIONI PER INADEMPIENZE E/O RITARDI NEI VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI  | 3.500,00     | 3.500,00     | 3.500,00     |
| INTERESSI PER INADEMPIENZE E/O RITARDI NEI VERSAMENTI FISCALI E CONTRIBUTIVI   | 1.500,00     | 1.500,00     | 1.500,00     |
| ACCANTONAMENTO PER PASSIVITA' POTENZIALI RELATIVE ALL ESERCIZIO PRECEDENTE   | 100.000,00   | 100.000,00   | 100.000,00   |
| ACCANTONAMENTO QUOTE FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE POTENZIAMENTO TRASPORTO SCOLASTICO DISABILI  | 261.601,62   | 327.002,02   | 327.002,02   |
| INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONI DI TESORERIA  | 4.441,38     | 4.441,38     | 4.441,38     |
| INTERESSI PASSIVI DIVERSI  | 850,00       | 850,00       | 850,00       |
| ALTRI INTERESSI PASSIVI DIVERSI TRIBUTI E SERVIZI FISCALI  | 2.000,00     | 2.000,00     | 2.000,00     |
| SPESE PER SANZIONI E CONTRAVVENZIONI VARIE A CARICO DEL COMUNE   | 6.000,00     | 6.000,00     | 6.000,00     |
| COMPENSAZIONI CREDITI TARI - TARES   | 20.000,00    | 20.000,00    | 20.000,00    |
| RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE DI NATURA CORRENTE   | 70.000,00    | 70.000,00    | 70.000,00    |
| RIMBORSI DI SPESE ESECUTIVE AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE PER CONTO DEL COMUNE DI SASSARI  | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| RIMBORSI DI SPESE ESECUTIVE AD ALTRI CONCESSIONARI DELLA RISCOSSIONE - SETTORE TRIBUTI   | 30.000,00    | 30.000,00    | 30.000,00    |
| RIMBORSI DI ENTRATE ERRONEAMENTE VERSATE DAI CONTRIBUENTI - SETTORE TRIBUTI - COLL. CAP. 1990  | 70.000,00    | 70.000,00    | 70.000,00    |
| LAVORO FLESSIBILE - SETTORE PATRIMONIO   | 78.698,88    | 0,00         | 0,00         |
| SPESE PER SGOMBERI ALLOGGI ABUSIVAMENTE OCCUPATI   | 4.000,00     | 4.000,00     | 4.000,00     |
| ALTRE SPESE CORRENTI SETTORE VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO - COLL. CAP. 1872   | 60.000,00    | 60.000,00    | 60.000,00    |
| SPESE PER ACQUISIZIONE E DEMOLIZIONE OPERE ABUSIVE (L.R.23/1985) (coll 7023)   | 39.920,00    | 39.920,00    | 39.920,00    |
| RETRIBUZIONI IN DENARO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - LAVORI PUBBLICI - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311                          | 27.820,00    | 27.820,00    | 27.820,00    |
| CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL ENTE PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - LAVORI PUBBLICI - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311 | 8.300,00     | 8.300,00     | 8.300,00     |
| IRAP PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - LAVORI PUBBLICI- FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311                                      | 2.400,00     | 2.400,00     | 2.400,00     |
| RETRIBUZIONI IN DENARO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311  | 27.695,23    | 27.695,23    | 27.695,23    |
| CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL ENTE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311            | 8.270,00     | 8.270,00     | 8.270,00     |
| IRAP PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311   | 2.401,00     | 2.401,00     | 2.401,00     |
| RETRIBUZIONI IN DENARO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311  | 27.820,00    | 27.820,00    | 27.820,00    |
| CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL ENTE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311            | 8.300,00     | 8.300,00     | 8.300,00     |
| IRAP PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311   | 2.400,00     | 2.400,00     | 2.400,00     |
| SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI RESI NECESSARI DALL ATTIVITA' LAVORATIVA   | 35.000,00    | 35.000,00    | 35.000,00    |
| RETRIBUZIONI IN DENARO PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - SETTORE CONTRATTI E POLITICHE DELLA CASA   | 24.200,00    | 24.200,00    | 24.200,00    |
| CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL ENTE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - SETTORE CONTRATTI E POLITICHE DELLA CASA                  | 7.300,00     | 7.300,00     | 7.300,00     |
| ONERI PER SANZIONI   | 100,00       | 100,00       | 100,00       |
| RIMBORSI A FAMIGLIE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO   | 8.000,00     | 8.000,00     | 8.000,00     |
| RIMBORSI A IMPRESE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO  | 2.000,00     | 2.000,00     | 2.000,00     |
| RIMBORSI RETTE CASA SERENA NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO   | 4.000,00     | 4.000,00     | 4.000,00     |
| RIMBORSO DANNI CAUSATI A PRIVATI   | 2.000,00     | 2.000,00     | 2.000,00     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA - CAP. 3400/2   | 946.350,00   | 946.350,00   | 946.350,00   |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - RIMBORSO SPESE LEGALI - CAP. 2765   | 1.666,00     | 1.666,00     | 1.666,00     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - INTERESSI DI MORA PER TARSU TIA - TARES - TARI - CAP. 5355  | 13.938,00    | 6.969,00     | 6.969,00     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - TASI VIOLAZIONI - CAP. 450/4  | 14.649,00    | 14.649,00    | 14.649,00    |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - IMPOSTE TASSE E PROVENTI ASSIMILATI - CAP. 230  | 4.131,50     | 4.131,50     | 4.131,50     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - INTERESSI DA DILAZIONE - CAP. 5352/4  | 183,82       | 183,82       | 183,82       |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - SANZIONI AREE DEGRADATE - CAP. 5750   | 400,80       | 400,80       | 400,80       |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - RIMBORSI VARI - CAP. 6100/2   | 20.969,00    | 20.969,00    | 20.969,00    |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - RIMBORSO IMPOSTE INDIRETTE - CAP. 2765/2  | 1.283,00     | 1.283,00     | 1.283,00     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - SANZIONI EDILIZIE ART. 7 LR 23/85 E ART. 34 DPR 380/01 - CAP. 3412                                | 338,45       | 338,45       | 338,45       |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - IMU VIOLAZIONI - CAP. 415   | 1.305.760,00 | 1.264.955,00 | 1.264.955,00 |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - CANONE SOCIALE - MOROSITA' - CAP. 4801  | 2.649,00     | 2.030,90     | 2.030,90     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - INTERESSI DI DILAZIONE PER ICI - IMU - TASI - CAP. 5354/1   | 1.915,10     | 1.392,80     | 1.392,80     |



| Descrizione  | 2024         | 2025         | 2026         |
|--|--------------|--------------|--------------|
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - PROVENTI DA SANZIONI A CARICO DELLE FAMIGLIE - ICI - IMU - TASI - CAP. 5356/1  | 29.910,00    | 29.910,00    | 29.910,00    |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - PROVENTI DA SANZIONI A CARICO DELLE IMPRESE - ICI - IMU - TASI - CAP. 5356/2   | 287.490,00   | 287.490,00   | 287.490,00   |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - INTERESSI DI MORA PER ICI - IMU - TASI - CAP. 5354   | 6.191,03     | 5.461,23     | 5.461,23     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - PROVENTI SANZIONI ABUSIVISMO - CAP. 5751   | 159,50       | 159,50       | 159,50       |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - INTERESSI DI DILAZIONE PER TARSU TIA - TARES - TARI - CAP. 5355/1  | 105,20       | 52,60        | 52,60        |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - TARI PARTITE ARRETRATE - CAP. 650/1  | 2.343,00     | 2.343,00     | 2.343,00     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - TARI SANZIONI A CARICO DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE - CAP. 650/2   | 1.621,00     | 1.621,00     | 1.621,00     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - TARI SANZIONI A CARICO DI FAMIGLIE - CAP. 650/4  | 1.673.800,00 | 1.673.800,00 | 1.673.800,00 |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - TARI SANZIONI A CARICO DI IMPRESE - CAP. 650/5   | 906.600,00   | 906.600,00   | 906.600,00   |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - TARI SANZIONI A CARICO DI ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE - CAP. 650/6   | 15.656,00    | 15.656,00    | 15.656,00    |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - TARI TARES PARTITE ARRETRATE - CAP. 655/1  | 5.439,00     | 1.087,80     | 1.087,80     |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - TARI TARES PARTITE ARRETRATE - CAP. 720/1  | 213.500,00   | 170.800,00   | 170.800,00   |
| QUOTA ANNUALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA - TARI TARES PARTITE ARRETRATE - CAP. 720/2  | 335.700,00   | 268.560,00   | 268.560,00   |
| ONERI DA CONTENZIOSO POLIZIA MUNICIPALE  | 5.000,00     | 5.000,00     | 5.000,00     |
| SPESE PER IL SERVIZIO MENSA NELLA SCUOLA DELL OBBLIGO (RILEVANTE FINI IVA) - COLL. CAP. 1861   | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| SPESE PER CONSULENZE PNRR - F.TO AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE IN ATTUAZIONE DELL'ART 1 COMMA 179 LEGGE N° 178/2020   | 12.788,74    | 38.366,23    | 38.366,23    |
| SPESE PER CONSULENZE PNRR - F.TO AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE IN ATTUAZIONE DELL'ART 1 COMMA 179 LEGGE N° 178/2020   | 12.788,74    | 38.366,23    | 38.366,23    |
| SPESE INTERVENTI SALVAGUARDIA RECUPERO E RIQUALIFIC. AREE DEGRADATE DA FENOMENI DI ABUSIVISMO VINCOLO 125  | 16.439,70    | 16.439,70    | 16.439,70    |
| INDENNIZZO AREA A SERVIZIO DELL ARENILE DI PORTO FERRO   | 2.485,00     | 2.485,00     | 2.485,00     |
| SPESE DI PULIZIA AREA A SERVIZIO DELL ARENILE DI PORTO FERRO   | 610,00       | 610,00       | 610,00       |
| INTERVENTI SOSTITUTIVI PER RIMOZIONE E SMALTIMENTO RIFIUTI ED ALTRI MATERIALI (COLL 1888)  | 30.000,00    | 0,00         | 0,00         |
| INTERVENTO III.C - ATTIVITA DI SENSIBILIZZAZIONE E FORMAZIONE - TRASF. MITE  | 9.640,00     | 0,00         | 0,00         |
| INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - VINC. 308 III.C   |              |              |              |
| CORSO FORMATIVO PROPRIETARI DI CANI - COLL. CAP. 1865  | 3.000,00     | 3.000,00     | 3.000,00     |
| CONTRIBUTI ALLE FAMIGLIE PER CENTRI ESTIVI - TRASF. PCDM - VINC. 141 (RILEVANTE FINI IVA)  | 105.833,57   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.2 - CUP B24H22000100007 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA - SERVIZI DI ASSISTENZA SOCIALE DOMICILIARE - VINCOLO 313                                      | 40.000,00    | 40.000,00    | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.1.3 - CUP B24H22000070007 - RAFFORZAMENTO SERVIZI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA - ASSIST. DOMICILIARE SOCIO ASSISTENZIALE - TRASF. MLPS - VINC. 314                        | 90.000,00    | 90.000,00    | 90.000,00    |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.1.3 - CUP B24H22000070007 - RAFFORZAMENTO SERVIZI A FAVORE DELLA DOMICILIARITA - FORMAZIONE OPERATORI - TRASF. MLPS - VINC. 314   | 4.285,71     | 4.285,71     | 4.285,71     |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.1 - CUP B24H22000110007 - HOUSING TEMPORANEO - CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO - TRASF. MLPS - VINC. 315   | 76.363,64    | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.2 - CUP B24H22000120007 - REALIZZAZIONE CENTRO SERVIZI STAZIONI DI POSTA - CONTRATTI DI SERVIZIO PUBBLICO - TRASF. MLPS - VINC. 316                                     | 80.000,00    | 80.000,00    | 20.000,00    |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89J21000810001 - PIANO GESTIONE INTEGRATA DELL ABITARE - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQUA13)  | 110.000,00   | 110.000,00   | 22.955,50    |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89J21000790008 - TRASF. MINISTERO PER REALIZZAZIONE DI UN CENTRO COMMERCIALE NATURALE E PIATTAFORMA PARTECIPATIVA (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) (VINC PINQUA14) | 215.000,00   | 215.000,00   | 41.000,00    |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.2 - CUP B24H22000100007 - PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITA - FORMAZIONE - VINCOLO 313   | 60.000,00    | 89.000,00    | 0,00         |
| LEASING OPERATIVO AUTOMEZZI PER LE ATTIVITA DEI SERVIZI SOCIALI  | 13.133,71    | 13.133,71    | 13.133,71    |
| RETRIBUZIONI IN DENARO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - POLITICHE DELLA CASA - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311   | 27.695,23    | 27.695,23    | 27.695,23    |
| CONTRIBUTI SOCIALI EFFETTIVI A CARICO DELL ENTE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - POLITICHE DELLA CASA - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311   | 8.270,00     | 8.270,00     | 8.270,00     |
| IRAP PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO - SETTORE POLITICHE DELLA CASA - FIN. AGENZIA COESIONE TERRITORIALE - VINC. 311  | 2.401,00     | 2.401,00     | 2.401,00     |
| INTERVENTI SOCIOASSISTENZIALI IN FAVORE DEGLI EMIGRATI L.R. 7/1991 ART. 20 (COLL. CAP. 1813)   | 10.000,00    | 10.000,00    | 10.000,00    |
| CONTRIBUTO PER INSERIMENTO IN ALBERGO DI NUCLEI FAMILARI   | 6.000,00     | 6.000,00     | 6.000,00     |
| ALTRI SERVIZI - PROGETTO LGNET EA - VINC. LGNET EA   | 372.225,80   | 0,00         | 0,00         |
| SPESE FORMAZIONE PERSONALE DELL ENTE - PROGETTO SUPERVISIONE ASSISTENTI SOCIALI - VINC. 328  | 50.139,18    | 50.139,18    | 50.139,18    |
| RIMBORSI PER RETROCESSIONE LOCULI E PER SOMME INDEBITAMENTE RISCOSE SERVIZIO CIMITERO  | 8.150,00     | 8.150,00     | 8.150,00     |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 1.3.1 - CUP B24H22000110007 - HOUSING TEMPORANEO - TRASFERIMENTI AL COMUNE DI SORSO PER RISTRUTTURAZIONE/RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI ESISTENTI - TRASF. MLPS - VINC. 315      | 79.000,00    | 95.454,54    | 0,00         |

| Descrizione   | 2024         | 2025         | 2026         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO - AREA DI SAN DONATO - TRASF. MINISTERO (VINC. 312)   | 477.000,00   | 923.000,00   | 0,00         |
| INTERVENTI SU ALLOGGI ERP - FINANZ. RAS - VINC. ABITAT  | 217.271,42   | 150.000,00   | 150.000,00   |
| BENI IMMOBILI ACQUISITI MEDIANTE OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO  | 406.388,04   | 430.788,22   | 456.653,44   |
| COSTR. NE NUOVI ALLOGGI E.R.P. INTERV. MANUT.NE STRAORDINARIA L.560/1993 (COLL. 6515)   | 129.972,69   | 129.972,69   | 129.972,69   |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B85F21000430001 - RESTAURO EX HOTEL TURRITANIA - (EX PINQUA AMBITO CENTRO STORICO - VINC PINQUA1)                            | 4.310.375,00 | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA - RESTAURO CONSERVATIVO SEI EDIFICI PUBBLICI AD USO RESIDENZIALE (VINC PINQUA2)  | 45,00        | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI VIA LEONCAVALLO VIA PAGANINI (VINC PINQUA5)   | 4.051.746,00 | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA - RECUPERO ED ADEGUAMENTO FUNZIONALE EX SCUOLA DI VIA NOBILI (VINC PINQUA6)  | 718.000,00   | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA - REALIZZAZIONE DI UN CENTRO DIURNO PER ANZIANI (VINC PINQUA7)   | 452.000,00   | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA - COMPLETAMENTO DELL EDIFICIO COMUNALE DI VIA BOTTEGO (VINC PINQUA8)   | 528.931,00   | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA - LAVORI DI RECUPERO DEI CAMMINAMENTI DI QUARTIERE DELLE VIE E DELLE PIAZZE (VINC PINQUA9)   | 2.523.821,00 | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELL AREA SPORTIVA DI VIA LEONCAVALLO (VINC PINQUA10)   | 902.019,00   | 0,00         | 0,00         |
| PINQUA - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELL AREE VERDI DI SANTA MARIA DI PISA (VINC PINQUA11)  | 407.981,00   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000020001 - RESTAURO EDIFICIO VIA CANOPOLO 9 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2a)                          | 708.497,00   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000030001 - RESTAURO EDIFICIO VIA CANOPOLO 14 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2b)                         | 188.176,00   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000040001 - RESTAURO EDIFICIO C.SO VITTORIO EMANUELE 136 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2c)              | 514.447,00   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000050001 - RESTAURO EDIFICIO VICOLO CAMPANARO 1 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2d)                      | 91.821,00    | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000060001 - RESTAURO EDIFICIO VIA MADDALENEDDA - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2e)                        | 136.073,91   | 40.000,00    | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000070001 - RESTAURO EDIFICIO VIA ESPERSON 5/7 - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2f)                        | 62.947,00    | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B89B21000080001 - RESTAURO EDIFICIO VIA DELLE MURAGLIE - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ2g)                      | 171.340,00   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B85I21000020001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI - P.ZZA SANT ANTONIO - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ3a)         | 1.245.670,00 | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B85I21000030001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI - P.ZZA SAN DONATO - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ3b)           | 600.000,00   | 600.000,00   | 275.000,00   |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.3 - CUP B85I21000040001 - REALIZZAZIONE SPAZI PUBBLICI - LARGO MONACHE CAPUCCINE - (PINQUA AMBITO CENTRO STORICO) - (VINC PINQ3c)    | 764.317,00   | 243.683,00   | 0,00         |
| PNRR - M2C3 - PNC FONDO COMPLEMENTARE - CUP B89J21030730002 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI ERP VIA PRATI - (VINC PRATI)                                     | 986.910,21   | 0,00         | 0,00         |
| PROGETTI ISCOL@ - SCUOLA SECONDARIA VIA CESARE PAVESE - TRASF. RAS (VINC. 333)  | 75.000,00    | 0,00         | 0,00         |
| MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE ERP (ASCENSORI) - (ALIENAZIONE AREE PEEP VINC. 75)   | 40.000,00    | 40.000,00    | 40.000,00    |
| RIMBORSO SPESE AL CONDOMINIO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI COMUNALE -   | 15.000,00    | 15.000,00    | 15.000,00    |
| MANUTENZIONE PATRIMONIO ABITATIVO - VINC. 75  | 300.000,00   | 300.000,00   | 300.000,00   |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PUNTI DI STAZIONE BIKE SHARING - TRASF. MEF - VINC. 120. (RILEVANTE FINI IVA).  | 471.555,70   | 0,00         | 0,00         |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PERCORSI PEDONALI - QUARTIERI DI BADDIMANNA E PASSERELLA DI COLLEGAMENTO - TRASF. MEF - VINC. 120   | 682.530,29   | 0,00         | 0,00         |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PARCHEGGI - QUARTIERI DI LATTE DOLCE SANTA MARIA DI PISA - TRASF. MEF - VINC. 120   | 1.063.393,00 | 0,00         | 0,00         |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PARCHEGGI - VIA PIRANDELLO - TRASF. MEF - VINC. 120   | 517.144,02   | 0,00         | 0,00         |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PARCHEGGI - QUARTIERE DI BADDIMANNA - TRASF. MEF - VINC. 120  | 537.730,88   | 0,00         | 0,00         |
| MOBILITA SOSTENIBILE CASA - SCUOLA E CASA - LAVORO - PROGETTO MOSS - VINC MOSS  | 628.913,71   | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M2C2 - INVESTIMENTO 4.1 - CUP B81B22001300001 - RAFFORZ. MOBILITA CICLISTICA - TRASF. MIT - VINC. CICLOVIE 2   | 1.682.559,05 | 2.555.340,05 | 0,00         |
| LAVORI DI COMPLETAMENTO PALASPORT SERRADIMIGNI TRASF. R.A.S. (COLL.6861/2)  | 1.799.600,00 | 0,00         | 0,00         |
| RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DELLO STADIO DEI PINI TRASF. RAS - VINC. STADIOPINI   | 459.000,00   | 0,00         | 0,00         |
| LAVORI DI COMPLETAMENTO CENTRO SPORTIVO POLIFUNZIONALE PALASERRADIMIGNI L.R. 22 DEL 12.12.2022 - VINC. 321  | 2.000.000,00 | 0,00         | 0,00         |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (COLL.1878/3)   | 50.000,00    | 50.000,00    | 50.000,00    |
| INTERVENTI DI ALLESTIMENTO SPAZI CINEMA ASTRA (RILEVANTE AI FINI IVA)   | 6.000,00     | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP B85E22000050006 - LAVORI DEMOLIZIONE E RISCOSTRUZIONE ASILO NIDO VIA FAIS - TRASF. MIUR - VINC. FAIS                         | 800.000,00   | 800.000,00   | 198.191,32   |
| PNRR - M2C3 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP B81B22000880006 - LAVORI DEMOLIZIONE E RISCOSTRUZIONE SCUOLA MONTESSORIANA VIA ARTIGLIERIA - TRASF. MIUR - VINC. ARTIGL      | 1.331.642,83 | 1.602.709,17 | 1.011.608,56 |
| PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP B88I21000590001 - LAVORI RISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE SCUOLA DELL INFANZIA VIA QUASIMODO - TRASF. MINT - VINC. QUASI2 | 1.000.000,00 | 285.000,00   | 0,00         |

| Descrizione  | 2024          | 2025         | 2026         |
|--|---------------|--------------|--------------|
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2.A - CUP B83C23001620006 - LAVORI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA DELLA PALESTRA SCUOLA SECONDARIA CORSO COSSIGA             | 65.243,00     | 0,00         | 0,00         |
| INTERVENTI DI ALLESTIMENTO MUSEO DEDICATO A EUGENIO TAVOLARA   | 1.045.000,00  | 200.000,00   | 0,00         |
| INTERVENTO I.A - FORESTAZIONE URBANA CENTRO STORICO E QUARTIERE OTTOCENTESCO - RASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - VINC. 308 I.A                     | 476.200,27    | 0,00         | 0,00         |
| INTERVENTO II.A - RIQUALIFICAZIONE PIAZZA ALTARA - SANT ORSOLA - RASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - VINC. 308 II.A                                  | 201.600,71    | 0,00         | 0,00         |
| INTERVENTO III.A - PIANO COMUNALE DI ADATTAMENTO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI - RASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - VINC. 308 III.A                      | 61.377,42     | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP B87B20087830001 - INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DELLA VALLATA DEL FOSSO DELLA NOCE - TRASF. STATO                        | 1.000.000,00  | 0,00         | 0,00         |
| INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DEGLI EVENTI FRANOSI - VIA CARSO - FIN. RAS - VINC. CARSO  | 150.000,00    | 0,00         | 0,00         |
| REALIZZAZIONE NUOVE AREE DA ADIBIRE A PARCHEGGIO - ART. 15 COMMA 5 LR 21/2011  | 40.000,00     | 40.000,00    | 40.000,00    |
| REALIZZAZIONE DI UN CENTRO INTERMODALE PASSEGGIERI DEL COMUNE DI SASSARI TRASF. R.A.S.   | 10.347.250,00 | 8.000.000,00 | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 3.1 - CUP B85B22000220006 - REALIZZAZIONE IMPIANTO SPORTIVO POLIVALENTE INDOOR - TRASF. PRES. CONSIGLIO MINISTRI (COLL. 6777)                   | 1.590.000,00  | 295.000,00   | 0,00         |
| IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/1977 QUOTA DESTINATA ALLE MANUTENZIONI STRAORDINARIE DEL PATRIMONIO COMUNALE(FONDI VINC. DEST.) (VINCOLO 03)                                     | 165.000,00    | 165.000,00   | 165.000,00   |
| IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/1997 QUOTA DESTINATA ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE (FONDI VINC. DEST.)(VINCOLO 3)  | 76.000,00     | 76.000,00    | 76.000,00    |
| IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/1977 BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE STORICO E ARTISTICO (FONDI VINCOLO DESTINAZIONE) (VINCOLO 03)   | 50.000,00     | 50.000,00    | 50.000,00    |
| CONTRIBUTI AI CONSORZI DELLE STRADE VICINALI PER SPESE DI INVESTIMENTO - VINC 03   | 200.000,00    | 200.000,00   | 200.000,00   |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE  | 0,00          | 678.865,47   | 2.414.460,92 |
| INTERVENTI SUGLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI - VINC 03  | 35.000,00     | 35.000,00    | 35.000,00    |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SCUOLE MATERNE (VINC 03)  | 80.000,00     | 80.000,00    | 80.000,00    |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014-2020 - FIN. ARGEA SARDEGNA (VINC. 325)   | 109.551,00    | 0,00         | 0,00         |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP B88I21000640001 - COMPLETAMENTO ALA NUOVA E RISTRUTTURAZIONE ALA VECCHIA UFF. SERVIZI SOCIALI - RIGENERAZIONE URBANA - (VINC. VZARA1) | 4.441.299,65  | 1.580.000,00 | 200.000,00   |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP B83D21001550001 - SISTEMAZIONE OLIVETO AREE VERDI E RECINZIONE - RIGENERAZIONE URBANA - (VINC. VZARA3)                                | 97.600,00     | 97.600,00    | 97.600,00    |
| PNRR - M5C2 - INVESTIMENTO 2.1 - CUP B85F21001450001 - RESTAURO EDIFICIO VINCOLATO SU VIA ZARA DA DESTINARE AD UFFICI - RIGENERAZIONE URBANA - (VINC. VZARA4)              | 2.970.000,00  | 2.000.000,00 | 42.800,00    |
| INTERVENTI MIGLIORATIVI MUSEO DELLA CITTA' PALAZZO DI CITTA' - TRASF. RAS POR FESR 07/13 - COLL. CAP. 6370   | 375.000,00    | 1.000.000,00 | 965.500,00   |
| SPESE PER LA VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO   | 20.050,00     | 0,00         | 0,00         |
| STUDIO DI FATTIBILITA' PER LA COSTITUZIONE DI UNA SOCIETA' DI TRASFORMAZIONE URBANA QUOTA DI COFINANZIAMENTO (VINC.41)   | 13.000,00     | 13.000,00    | 13.000,00    |
| RISANAMENTO INTERNO CHIESA SANTA MARIA IN BETHLEM TRAS. RAS - COLL 6689/1  | 170.000,00    | 0,00         | 0,00         |
| RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI (VINC. DANNI)   | 60.000,00     | 60.000,00    | 60.000,00    |
| MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO SCUOLE ELEMENTARI - VINC 117   | 320.000,00    | 320.000,00   | 195.131,04   |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO E FORNO CREMATORIO - VINCOLO 117   | 4.868,96      | 4.868,96     | 4.868,96     |
| PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 4.1 - CUP B82G18000090001 - LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DIGA BUNNARI BASSA - TRASF. MIT (COLL. CAP. 6942)                                      | 3.605.679,28  | 0,00         | 0,00         |
| NUOVO CODICE DELLA STRADA ART.7 C.7 - MOBILITA' URBANA (VINC.02)   | 308.469,38    | 308.469,38   | 308.469,38   |
| MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO STRUTTURE COMUNALI - VINC. 307   | 20.100,00     | 20.100,00    | 20.100,00    |
| MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI - F.TO CANONE SOCIALE  | 14.197,51     | 0,00         | 0,00         |
| MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO IMPIANTI SPORTIVI -  | 30.000,00     | 30.000,00    | 30.000,00    |
| MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO SCUOLE MATERNE   | 20.000,00     | 20.000,00    | 20.000,00    |
| MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO EDIFICI SCOLASTICI   | 9.900,00      | 9.900,00     | 9.900,00     |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI CULTURALI (CANONE SOCIALE VINC 14)  | 18.921,21     | 0,00         | 0,00         |
| MANUTENZIONE E ADEGUAMENTO SCUOLE MEDIE (CANONE SOCIALE)   | 20.000,00     | 0,00         | 0,00         |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI STORICI (CANONE SOCIALE)  | 20.000,00     | 0,00         | 0,00         |
| INTERVENTI DI CUI AL TITOLO II CAPO I DELLA LR 8/2015 VINCOLATI EX ART. 36 COMMA 14 (VINC. 03)   | 5.000,00      | 5.000,00     | 5.000,00     |
| ACQUISTO ATTREZZATURE PER I CANTIERI   | 5.000,00      | 5.000,00     | 5.000,00     |
| INTERVENTI SU STRADE E MARCIAPIEDI CITTADINI   | 15.000,00     | 15.000,00    | 15.000,00    |
| INTERVENTI SU STRADE E MARCIAPIEDI CITTADINI (VIN strade)  | 0,00          | 23.000,00    | 23.000,00    |
| SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI ATTREZZATURE PER IL CANTIERE STRADE  | 9.384,45      | 9.956,68     | 9.956,68     |
| SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI ATTREZZATURE PER IL CANTIERE STRADE  | 10.615,55     | 10.043,32    | 10.043,32    |
| SPESE PER ACQUISIZIONE MOBILI E ARREDI - SETTORE SERVIZI AL CITTADINO  | 7.000,00      | 0,00         | 0,00         |
| ACQUISTO ARMI LEGGERE AD USO CIVILE E PER ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA PER IL SETTORE POLIZIA MUNICIPALE  | 10.000,00     | 10.000,00    | 10.000,00    |
| ACQUISIZIONE ATTREZZATURE PER IL SETTORE POLIZIA MUNICIPALE  | 5.000,00      | 0,00         | 0,00         |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI POLIZIA MUNICIPALE   | 3.000,00      | 0,00         | 0,00         |
| SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI E ATTREZZATURE PER IL SETTORE AFFARI GENERALI  | 400,00        | 400,00       | 400,00       |

| Descrizione  | 2024                 | 2025                 | 2026                 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| ACQUISIZIONE HARDWARE PER IL SERVIZIO STATISTICA (VINC. ISTAT)   | 20.000,00            | 20.000,00            | 20.000,00            |
| ACQUISIZIONE HARDWARE  | 20.000,00            | 20.000,00            | 20.000,00            |
| ACQUISIZIONE SOFTWARE PER UFFICI COMUNALI  | 10.000,00            | 10.000,00            | 10.000,00            |
| INFRASTRUTTURE TELEMATICHE - SETTORE INNOVAZIONE TECNOLOGICA   | 20.000,00            | 20.000,00            | 20.000,00            |
| ACQUISIZIONE HARDWARE (VINC.117)   | 149.328,06           | 149.328,06           | 0,00                 |
| ATTREZZATURE PER IL SETTORE INNOVAZIONE TECNOLOGICA  | 2.000,00             | 2.000,00             | 2.000,00             |
| ACQUISIZIONE BENI MOBILI MACCHINE E ATTREZZATURE TECNICOSCIENTIFICHE PER GLI IMPIANTI SPORTIVI COMUNALI - (RILEVANTE FINI IVA) | 10.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI BENI MOBILI E ATTREZZATURE TECNICHE SETTORE SVILUPPO ECONOMICO ATTIVITA PRODUTTIVE                 | 7.000,00             | 5.000,00             | 5.000,00             |
| ACQUISIZIONE MOBILI E ARREDI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE  | 10.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
| ACQUISIZIONE MATERIALE BIBLIOGRAFICO PER LA BIBLIOTECA COMUNALE  | 15.000,00            | 15.000,00            | 15.000,00            |
| ACQUISIZIONE ATTREZZATURE PER I SERVIZI PER L'INFANZIA ART.10 LR 2/07 (RILEVANTE FINI IVA)                                     | 2.199,03             | 2.199,03             | 2.199,03             |
| ACQUISIZIONE HARDWARE SETTORE POLITICHE SOCIALI  | 10.000,00            | 10.000,00            | 10.000,00            |
| ACQUISIZIONE STRUMENTI MUSICALI PER I SERVIZI PER L'INFANZIA ART.10 LR 2/07 (RILEVANTE FINI IVA)                               | 1.550,00             | 1.550,00             | 1.550,00             |
| ACQUISIZIONE MOBILI E ARREDI PRIMA INFANZIA - (RILEVANTE FINI IVA)   | 2.000,00             | 2.000,00             | 2.000,00             |
| ACQUISIZIONE BENI MOBILI E ARREDI SETTORE POLITICHE SOCIALI  | 10.000,00            | 5.000,00             | 5.000,00             |
| ACQUISIZIONE SOFTWARE - SETTORE SERVIZI SOCIALI  | 35.990,00            | 12.810,00            | 12.810,00            |
| ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER L'ARCHIVIO STORICO  | 3.000,00             | 0,00                 | 0,00                 |
| GESTIONE DISCARICA SCALA ERRE QUOTA POST ESERCIZIO PRIVATI (COLL. 3310) (RILEVANTE FINI IVA)                                   | 990.832,00           | 990.832,00           | 990.832,00           |
| GESTIONE DISCARICA SCALA ERRE QUOTA POST ESERCIZIO ALTRI COMUNI (VINC. 50) (RILEVANTE FINI IVA) ACCANTONAMENTO                 | 470.000,00           | 470.000,00           | 470.000,00           |
| L. 10/1977 RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE NON DOVUTI (VINCOLO 03)  | 20.000,00            | 20.000,00            | 20.000,00            |
| L. 10/1977 RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE NON DOVUTI A FAMIGLIE (VINCOLO 03)   | 60.000,00            | 60.000,00            | 60.000,00            |
| SCUOLA CIVICA DI MUSICA - STRUMENTI MUSICALI   | 2.000,00             | 2.000,00             | 2.000,00             |
|  |                      |                      |                      |
| <b>Totale</b>  | <b>72.537.942,76</b> | <b>32.980.292,59</b> | <b>16.490.424,86</b> |

### 8.7 Fondo di riserva

L'articolo 166 del TUEL dispone che nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva, anche di cassa, non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

La metà della quota minima deve essere riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

|                                      | 2024           | 2025           | 2026           |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| SPESE CORRENTI INIZIALMENTE PREVISTE | 165.679.411,76 | 160.718.038,40 | 161.010.889,57 |
| 0,30%                                | 497.038,24     | 482.154,12     | 483.032,67     |

Il Comune di Sassari ha previsto le seguenti quote:

|  | 2024              | 2025              | 2026              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo di riserva                         | 367.029,14        | 394.143,04        | 393.859,08        |
| Fondo di riserva – Spese non prevedibili | 249.000,00        | 242.000,00        | 242.000,00        |
| <b>Totale</b>                            | <b>616.029,14</b> | <b>636.143,04</b> | <b>635.859,08</b> |

Il Fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinario di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa si rivelino insufficienti.

## 9 Fenomeni che necessitano di particolari cautele

### 9.1 Modalità di finanziamento del bilancio investimenti

Le *fonti* a cui l'ente può accedere per reperire beni o servizi di natura durevole sono le entrate correnti destinate per legge a tale scopo, l'eccedenza corrente di bilancio (risparmio), l'alienazione di beni e diritti patrimoniali, i proventi dei permessi di costruire (oneri di urbanizzazione), i trasferimenti in conto capitale, le accensioni di prestiti e l'avanzo di amministrazione (eccedenza di esercizi pregressi). L'eventuale fondo pluriennale vincolato applicato (FPV/E), pur essendo collocato tra le entrate, è solo la riproposizione in bilancio, per esigenze di quadratura contabile dovute all'adozione del criterio di competenza finanziaria potenziata, di entrate in prevalenza a specifica destinazione che sono già state contabilizzate ed accertate in esercizi precedenti.

Il FPV stanziato in entrata, in definitiva, può essere paragonato al finanziamento delle spese di bilancio ottenuto applicando in entrata con la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione. Si tratta di due modalità che hanno origine diversa ma simile natura contabile. Si tratta, per la quasi totalità delle risorse attivabili nei diversi esercizi, di entrate con il vincolo, più o meno elevato, della "specificità destinazione". Questo significa che la decisione di finanziare un investimento con fonti di questa natura può essere modificata, anche in presenza di future economie di spesa, solo con l'adozione di particolari procedimenti contabili, sempre adeguatamente motivati.

Per quanto riguarda le spese in conto capitale, gli effetti indotti dall'*espansione degli investimenti* sono per taluni versi sicuramente positivi, come il beneficio immediato prodotto sull'economia locale (maggiore disponibilità di lavoro) e sulla qualità dei servizi resi (disponibilità di infrastrutture migliori) ma ci possono essere anche conseguenze negative, come l'impatto che può derivare dal rimborso del prestito (quota capitale e interessi) in presenza di un'opera finanziata con il ricorso al credito oneroso di terzi. Le considerazioni tecniche su quest'ultimo fenomeno, come la necessaria cautela che deve portare alla scelta della forma di finanziamento, sono già state formulate nei corrispondenti argomenti della Nota integrativa (livello di indebitamento ed esposizione per interessi passivi).

Per quanto riguarda invece gli *aspetti prettamente contabili*, relativi alle modalità di finanziamento e di imputazione contabile delle entrate di parte investimento previste e stanziate in questo bilancio, si sottolinea quanto segue:

- **Grado di copertura.** Ciascuna spesa è stata associata alla corrispondente fonte di entrata. Si da atto, inoltre, che la successiva attivazione dell'opera, con l'assegnazione delle prestazioni di natura tecnica o intellettuale, avrà luogo solo dopo il completo reperimento del finanziamento previsto. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio, e questo, a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (crono programma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni;
- **Criterio d'imputazione.** Il finanziamento effettivo di ciascun investimento potrà derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio ma imputate in esercizi successivi. Ciò premesso, costituiranno idonea copertura finanziaria, nel primo caso, le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato a bilancio, mentre nel secondo, le entrate accertate nello stesso esercizio ma imputate negli anni successivi purché l'esigibilità dell'incasso dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;
- **Finanziamento con avanzo effettivo.** Il risultato positivo accertato con l'approvazione del rendiconto sarà destinabile al finanziamento di investimenti solo se non sussiste l'esigenza di coprire altre spese con un grado di priorità più elevato, come il finanziamento dei debiti fuori bilancio, il riequilibrio della gestione corrente, il fabbisogno per l'accantonamento di passività potenziali (fondo crediti di dubbia esigibilità) o l'estinzione anticipata di prestiti;
- **Permessi a costruire.** L'eventuale copertura della spesa con gli introiti di questa natura (oneri urbanizzazione) sarà effettuato con i soli crediti accertati e imputati nel medesimo esercizio, come previsto dal corrispondente principio contabile applicato.

| Modalità di finanziamento<br>del bilancio investimenti nel suo complesso |     | Finanziamenti        |                      |                     |
|--|-----|----------------------|----------------------|---------------------|
|  |     | 2024                 | 2025                 | 2026                |
| Entrate in conto capitale (Tit.4/E)                                      | (+) | 62.366.539,51        | 22.858.951,05        | 4.736.622,65        |
| Contributi investimenti per rimborso prestiti da P.A.                    |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Altre entrate in C/capitale per spese correnti                           |     | 545.363,64           | 469.000,00           | 147.955,50          |
| Entrate in conto capitale che finanziano spese correnti                  | (-) | 545.363,64           | 469.000,00           | 147.955,50          |
| <b>Risorse ordinarie</b>   |     | <b>61.821.175,87</b> | <b>22.389.951,05</b> | <b>4.588.667,15</b> |
| FPV per spese in C/capitale (FPV/E)                                      | (+) | 4.994.001,36         | 330.665,09           | 0,00                |
| Avanzo applicato a bilancio investimenti                                 | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |

|   |     |                      |                      |                     |
|---|-----|----------------------|----------------------|---------------------|
| Entrate correnti che finanziano investimenti                        | (+) | 2.563.071,62         | 3.127.740,78         | 4.889.201,45        |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie (Tit.5/E)              | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Riscossione crediti a breve   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Riscossione crediti a medio-lungo                                   |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Altre entrate da riduzione attività finanziarie                     |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Entrate per rid. att. finanziarie assimilabili a movimenti di fondi | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)                        | (+) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Accensione prestiti per estinzione anticipata mutui                 |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Altre accensione prestiti per spese correnti                        |     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Accensioni di prestiti che finanziano spese correnti                | (-) | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Risorse straordinarie</b>  |     | <b>7.557.072,98</b>  | <b>3.458.405,87</b>  | <b>4.889.201,45</b> |
| <b>Totale</b>   |     | <b>69.378.248,85</b> | <b>25.848.356,92</b> | <b>9.477.868,60</b> |

## 9.2 Principali investimenti previsti nel triennio

La concreta attivazione di un investimento, con la relativa assegnazione del progetto o il successivo inizio effettivo dei lavori, può avvenire solo in seguito all'avvenuto perfezionamento del relativo finanziamento. Premesso ciò, il prospetto che segue elenca i principali investimenti che si prevede saranno attivati nell'intervallo di tempo considerato ed omette gli interventi di minore, secondaria o trascurabile importanza. Il riscontro sull'impatto economico dell'intervento in conto capitale, infatti, va concentrato sui fenomeni che potrebbero avere una qualche rilevanza significativa sugli equilibri complessivi di bilancio. Questi ultimi possono essere considerati in modo statico (situazione attuale) oppure visti anche in un'ottica dinamica di più ampio periodo (prospettiva triennale o di medio termine).

Nella tabella seguente si riportano gli interventi di importo superiore ai 50.000,00 euro, esclusi gli interventi PNRR già trattati in un precedente paragrafo.



| Descrizione  | 2024         | 2025       | 2026       | Fonte di finanziamento      |
|--|--------------|------------|------------|-----------------------------|
| RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO - AREA DI SAN DONATO - TRASF. MINISTERO (VINC. 312)  | 477.000,00   | 923.000,00 | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| RIQUALIFICAZIONE CENTRO STORICO - AREA DI SAN DONATO - TRASF. MINISTERO (VINC. 312) - REIMPUTAZIONI  | 383.000,00   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| INTERVENTI SU ALLOGGI ERP - FINANZ. RAS - VINC. ABITAT   | 217.271,42   | 150.000,00 | 150.000,00 | Trasferimenti dalla Regione |
| BENI IMMOBILI ACQUISITI MEDIANTE OPERAZIONI DI LEASING FINANZIARIO   | 406.388,04   | 430.788,22 | 456.653,44 | Entrate correnti            |
| COSTR. NE NUOVI ALLOGGI E.R.P. INTERV. MANUT.NE STRAORDINARIA L.560/1993 (COLL. 6515)  | 129.972,69   | 129.972,69 | 129.972,69 | Alienazioni                 |
| PINQUA - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI VIA LEONCAVALLO VIA PAGANINI (VINC PINQUA5)  | 4.051.746,00 | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| PINQUA - RECUPERO ED ADEGUAMENTO FUNZIONALE EX SCUOLA DI VIA NOBILI (VINC PINQUA6)   | 718.000,00   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| PINQUA - REALIZZAZIONE DI UN CENTRO DIURNO PER ANZIANI (VINC PINQUA7)  | 452.000,00   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| PINQUA - COMPLETAMENTO DELL EDIFICIO COMUNALE DI VIA BOTTEGO (VINC PINQUA8)  | 528.931,00   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| PINQUA - LAVORI DI RECUPERO DEI CAMMINAMENTI DI QUARTIERE DELLE VIE E DELLE PIAZZE (VINC PINQUA9)  | 2.523.821,00 | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| PINQUA - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELL AREA SPORTIVA DI VIA LEONCAVALLO (VINC PINQUA10)  | 902.019,00   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| PINQUA - LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE DELL AREE VERDI DI SANTA MARIA DI PISA (VINC PINQUA11)   | 407.981,00   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| PROGETTI ISCOL@ - SCUOLA SECONDARIA VIA CESARE PAVESE - TRASF. RAS (VINC. 333)   | 75.000,00    | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dalla Regione |
| MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE ERP -FIN.TO AVANZO AMM.NE VINC.TO (ALIENAZIONE AREE PEEP )  | 450.000,00   | 330.665,09 | 0,00       | Fpv                         |
| FPV (58504/6) - MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE ERP -FIN.TO AVANZO AMM.NE VINC.TO (ALIENAZIONE AREE PEEP )  | 330.665,09   | 0,00       | 0,00       | Fpv                         |
| MANUTENZIONE PATRIMONIO ABITATIVO - VINC. 75   | 300.000,00   | 300.000,00 | 300.000,00 | Alienazioni                 |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PUNTI DI STAZIONE BIKE SHARING - TRASF. MEF - VINC. 120. (RILEVANTE FINI IVA).   | 471.555,70   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PERCORSI PEDONALI - QUARTIERI DI BADDIMANNA E PASSERELLA DI COLLEGAMENTO - TRASF. MEF - VINC. 120                              | 682.530,29   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PARCHEGGI - QUARTIERI DI LATTE DOLCE SANTA MARIA DI PISA - TRASF. MEF - VINC. 120  | 1.063.393,00 | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PARCHEGGI - VIA PIRANDELLO - TRASF. MEF - VINC. 120  | 517.144,02   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| FLUSSI DELLA MOBILITA - PARCHEGGI - QUARTIERE DI BADDIMANNA - TRASF. MEF - VINC. 120   | 537.730,88   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| MOBILITA SOSTENIBILE CASA - SCUOLA E CASA - LAVORO - PROGETTO MOSS - VINC MOSS   | 628.913,71   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |
| MOBILITA SOSTENIBILE CASA - SCUOLA E CASA - LAVORO - PROGETTO MOSS - FIN. AV. VINCOLATO - VINC MOSS - REIMPUTAZIONI                                    | 112.449,72   | 0,00       | 0,00       | Fpv                         |
| MIGLIORAMENTO DELLA VIABILITA RURALE ED INFRASTRUTTURAZIONE DEL TERRITORIO AD ALTA CONCENTRAZIONE AZIENDE AGRICOLE - FINA. AV. VINC. ECONOMIE POR PIT  | 451.678,70   | 0,00       | 0,00       | Fpv                         |
| LAVORI DI COMPLETAMENTO PALASPORT SERRADIMIGNI TRASF. R.A.S. (COLL.6861/2)   | 1.799.600,00 | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dalla Regione |
| RECUPERO E RIQUALIFICAZIONE DELLO STADIO DEI PINI TRASF. RAS - VINC. STADIOPINI  | 459.000,00   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dalla Regione |
| LAVORI DI COMPLETAMENTO CENTRO SPORTIVO POLIFUNZIONALE PALASERRADIMIGNI L.R. 22 DEL 12.12.2022 - VINC. 321   | 2.000.000,00 | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dalla Regione |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI (COLL.1878/3)  | 50.000,00    | 50.000,00  | 50.000,00  | Entrate correnti            |
| INTERVENTI DI ALLESTIMENTO MUSEO DEDICATO A EUGENIO TAVOLARA   | 1.045.000,00 | 200.000,00 | 0,00       | Trasferimenti dalla Regione |
| INTERVENTO I.A - FORESTAZIONE URBANA CENTRO STORICO E QUARTIERE OTTOCENTESCO - RASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - VINC. 308 I.A | 476.200,27   | 0,00       | 0,00       | Trasferimenti dallo stato   |

| Descrizione   | 2024          | 2025         | 2026         | Fonte di finanziamento      |
|---|---------------|--------------|--------------|-----------------------------|
| INTERVENTO II.A - RIQUALIFICAZIONE PIAZZA ALTARA - SANT ORSOLA - RASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - VINC. 308 II.A   | 201.600,71    | 0,00         | 0,00         | Trasferimenti dallo stato   |
| INTERVENTO III.A - PIANO COMUNALE DI ADATTAMENTO AI CAMBIAMENTI CLIMATICI - RASF. MITE INTERVENTI ADATTAMENTO CAMBIAMENTI CLIMATICI - VINC. 308 III.A   | 61.377,42     | 0,00         | 0,00         | Trasferimenti dallo stato   |
| INTERVENTI SU BENI IMMOBILI - VERDE PUBBLICO - REIMPUTAZIONI  | 52.000,00     | 0,00         | 0,00         | Entrate correnti            |
| INTERVENTI SU BENI IMMOBILI - VERDE PUBBLICO - FIN. AVANZO LIBERO - REIMPUTAZIONI   | 80.000,00     | 0,00         | 0,00         | Fpv                         |
| INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DEGLI EVENTI FRANOSI - VIA CARSO - FIN. RAS - VINC. CARSO   | 150.000,00    | 0,00         | 0,00         | Trasferimenti dalla Regione |
| REALIZZAZIONE DI UN CENTRO INTERMODALE PASSEGGERI DEL COMUNE DI SASSARI TRASF. R.A.S.   | 10.347.250,00 | 8.000.000,00 | 0,00         | Trasferimenti dalla Regione |
| CART 20_CINT_04 CENTRO INTERMODALE PASSEGGERI DI VIA XXV APRILE REALIZZAZIONE AUTOSTAZIONE FINTO AVANZO VINCOLATO - REIMPUTAZIONI   | 477.477,15    | 0,00         | 0,00         | Fpv                         |
| IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/1977 QUOTA DESTINATA AGLI EDIFICI DI CULTO (FONDI VINC. DEST.) (VINCOLO 03)   | 50.000,00     | 50.000,00    | 50.000,00    | Permessi di costruire       |
| IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/1977 QUOTA DESTINATA ALLE MANUTENZIONI STRAORDINARIE DEL PATRIMONIO COMUNALE(FONDI VINC. DEST.) (VINCOLO 03)  | 165.000,00    | 165.000,00   | 165.000,00   | Permessi di costruire       |
| IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/1997 QUOTA DESTINATA ALLA MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL VERDE (FONDI VINC. DEST.)(VINCOLO 3)   | 76.000,00     | 76.000,00    | 76.000,00    | Permessi di costruire       |
| IMPIEGO PROVENTI LEGGE 10/1977 BENI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE STORICO E ARTISTICO (FONDI VINCOLO DESTINAZIONE) (VINCOLO 03)  | 50.000,00     | 50.000,00    | 50.000,00    | Permessi di costruire       |
| CONTRIBUTI AI CONSORZI DELLE STRADE VICINALI PER SPESE DI INVESTIMENTO - VINC 03  | 200.000,00    | 200.000,00   | 200.000,00   | Permessi di costruire       |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE   | 0,00          | 678.865,47   | 2.414.460,92 | Entrate correnti            |
| MANUTENZIONI STRAORDINARIE SCUOLE MATERNE (VINC 03)   | 80.000,00     | 80.000,00    | 80.000,00    | Permessi di costruire       |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014-2020 – FIN. ARGEA SARDEGNA (VINC. 325)  | 109.551,00    | 0,00         | 0,00         | Trasferimenti dall'UE       |
| INTERVENTI MIGLIORATIVI MUSEO DELLA CITTA PALAZZO DI CITTA - TRASF. RAS POR FESR 07/13 - COLL. CAP. 6370  | 375.000,00    | 1.000.000,00 | 965.500,00   | Trasferimenti dalla Regione |
| LL.RR.N.3/2003 ART.18 C.9 E N.8/2004 ART.2 C.6 - SPESE PER L ADEGUAMENTO DEGLI STRUMENTI URBANISTICI COM.LI ALLA NUOVA PIANIF.NE PAESAGGISTICA REG.LE - F.TO AVANZO VINCOLATO - REIMPUTAZIONI | 62.000,00     | 0,00         | 0,00         | Fpv                         |
| RISANAMENTO INTERNO CHIESA SANTA MARIA IN BETHLEM TRAS. RAS - COLL 6689/1   | 170.000,00    | 0,00         | 0,00         | Trasferimenti dalla Regione |
| RIPRISTINO DELLE INFRASTRUTTURE STRADALI (VINC. DANNI)  | 60.000,00     | 60.000,00    | 60.000,00    | Entrate correnti            |
| INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA NELLE STRADE - VINC. 03- REIMPUTAZIONI   | 775.000,00    | 0,00         | 0,00         | Permessi di costruire       |
| MANUTENZIONE ED ADEGUAMENTO SCUOLE ELEMENTARI - VINC 117  | 320.000,00    | 320.000,00   | 195.131,04   | Alienazioni                 |
| NUOVO CODICE DELLA STRADA ART.7 C.7 - MOBILITA URBANA (VINC.02)   | 308.469,38    | 308.469,38   | 308.469,38   | Entrate correnti            |
| ACQUISIZIONE HARDWARE (VINC.117)  | 149.328,06    | 149.328,06   | 0,00         | Alienazioni                 |
| GESTIONE DISCARICA SCALA ERRE QUOTA POST ESERCIZIO PRIVATI (COLL. 3310)(RILEVANTE FINI IVA)   | 990.832,00    | 990.832,00   | 990.832,00   | Entrate correnti            |
| GESTIONE DISCARICA SCALA ERRE QUOTA POST ESERCIZIO ALTRI COMUNI (VINC. 50)(RILEVANTE FINI IVA) ACCANTONAMENTO   | 470.000,00    | 470.000,00   | 470.000,00   | Entrate correnti            |
| L. 10/1977 RIMBORSI ONERI DI URBANIZZAZIONE NON DOVUTI A FAMIGLIE (VINCOLO 03)  | 60.000,00     | 60.000,00    | 60.000,00    | Permessi di costruire       |

## 10 Conclusioni

### 10.1 Considerazioni finali e conclusioni

I documenti contabili sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dalla normativa in vigore e sono coerenti con le "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.n.118/11), applicabili a questo esercizio. In particolare, il bilancio complessivo è in equilibrio e la scomposizione dello stesso nelle singole componenti rispecchia le prescrizioni di legge.

Gli stanziamenti di entrata, nel loro totale complessivo, corrispondono a quelli di spesa per l'intero triennio oggetto di programmazione, mentre è stato valutato con la dovuta attenzione anche il fabbisogno complessivo di cassa, con i relativi flussi previsti in entrata (incassi) e in uscita (pagamenti).

I criteri di attribuzione delle entrate e delle uscite rispecchiano il principio della "competenza finanziaria potenziata" mentre risulta correttamente calcolato sia il risultato di amministrazione che il fondo pluriennale vincolato. I crediti verso terzi sono stati attentamente valutati come il possibile accantonamento del rispettivo fondo svalutazione.

Dove la norma dava adito a interpretazioni controverse e non ancora consolidate, è stata scelta una soluzione che andasse a privilegiare la sostanza invece che il puro e semplice rispetto della forma, come previsto dal rispettivo principio. Le informazioni di natura contabile richieste dalla legge, e non già riportate nel documento di programmazione principale, sono state riprese e sviluppate nella presente Nota integrativa, fornendo quindi una chiave di lettura tecnica al quadro finanziario ed economico complessivo.

I fenomeni analizzati in questa relazione, infine, sono stati descritti con un approccio che li rendesse più comprensibili agli interlocutori, pubblici o privati, in possesso di una conoscenza, anche solo generica, sulla complessa realtà economica e finanziaria dell'ente locale.