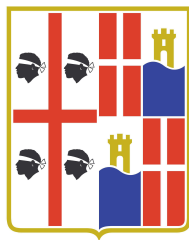


CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RENDICONTO DELLA GESTIONE ANNO 2024

RELAZIONE
Parte I – Gestione Finanziaria

Volume 1/3



CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024 RELAZIONE INDICE

Premessa

Parte 1^: GESTIONE FINANZIARIA:

Il conto del bilancio

Principali variazioni apportate al Bilancio di previsione 2024

Determinazione del risultato contabile di amministrazione anno 2024:

A) Risultato contabile della gestione di competenza anno 2024:

- *1^ metodo di determinazione*
- *2^ metodo di determinazione*

B) Risultato contabile della gestione residui:

Gestione Residui:

Analisi anzianità dei residui

Residui attivi titolo I e III costituiti prima del 2020

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione

Analisi dell'avanzo di amministrazione 2024: Distinzione tra Fondi Accantonati, Fondi vincolati, Fondi destinati agli investimenti e Fondi disponibili

Dettaglio dell'avanzo di amministrazione:

- *Parte Vincolata*
- *Parte Destinata agli investimenti*

Parametri di deficitarietà

Debiti fuori bilancio

Servizi c/terzi

Fondo Pluriennale Vincolato

Fondo di cassa al 31/12/2024 vincolato e non vincolato

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024

PREMESSA

Il rendiconto della gestione rappresenta lo strumento formale con il quale l'organo esecutivo rende il conto della gestione dell'ente locale all'organo consiliare, dando dimostrazione della regolarità contabile della gestione stessa, dei mezzi adoperati e dei risultati conseguiti nell'anno precedente.

Infatti, ai sensi dell'articolo 151, comma 5, del D.Lgs. 267/2000, i risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale

Ai sensi dell'articolo 151, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'articolo 11, comma 4, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118

A tal fine la presente relazione analizza la gestione 2023 dell'ente locale sotto tre diversi profili:

1. il profilo finanziario
2. il profilo economico
3. il profilo patrimoniale

Ciascun profilo è illustrato nei tre documenti che compongono il rendiconto della gestione, rispettivamente, nel conto del bilancio, nel conto economico e nello stato patrimoniale.

PARTE PRIMA

GESTIONE FINANZIARIA

Il conto del bilancio

Il conto del bilancio analizza e dimostra i risultati della gestione finanziaria dell'ente locale sotto il profilo delle fasi finanziarie di gestione delle entrate e delle spese (accertamenti, riscossioni, versamenti delle entrate da un lato, impegni, ordinazioni, pagamenti delle spese dall'altro).

Principali variazioni intervenute nel corso dell'anno

Le principali variazioni alle previsioni finanziarie, intervenute nel corso dell'anno, hanno interessato il

Settore Pianificazione e Sviluppo Locale:

Nell'ambito del PNRR, Trasferimenti del Ministero della Transizione Ecologica per un importo complessivo di € 3.683.777,49 finalizzati alla realizzazione dei seguenti interventi di riforestazione:

- € 1.161.000,00 per intervento Comune di Sarroch progetto "ForestaSa II lotto Forestazione Urbana";
- € 680.000,00 per intervento Comune di Pula progetto "Parco Periurbano Salomoni 2";
- € 1.842.777,49 per intervento Comune di Capoterra progetto "Forestazione Urbana Capoterrese".

Inoltre, nel corso dell'anno 2024 è stato applicato l'avanzo di amministrazione disponibile per un importo complessivo di € 14.139.554,20, distribuito tra i seguenti Settori:

Settore Mobilità e Viario

Applicazione al bilancio di previsione 2024 dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'importo di € 3.955.036,21, al fine di effettuare la realizzazione di percorsi di riammagliatura della rete ciclabile e per il completamento e la manutenzione delle Strade provinciali n. 1- 91- 15- 20;

Settore Edilizia Scolastica e Patrimonio

Applicazione al bilancio di previsione 2024 dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'importo di € 6.452.189,98, al fine di effettuare interventi diversi di manutenzione straordinaria tra cui: la manutenzione straordinaria delle coperture di Palazzo Regio, la sostituzione degli impianti di climatizzazione dello stabile di V.le Ciusa 21, la manutenzione straordinaria del Convitto Nazionale- sede via Principe Amedeo e opere interne nei locali di Via Manno, i lavori di manutenzione straordinaria degli impianti elettrici, degli impianti elevatori e la sostituzione di tubazioni degli impianti di riscaldamento degli edifici Scolastici di competenza della CMDCA;

Settore Affari Generali

Applicazione al bilancio di previsione 2024 dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'importo di € 657.315,00, al fine di effettuare l'acquisizione di macchinari, impianti tecnici e di Hardware per il centro di costo ICT;

Settore Ambiente

Applicazione al bilancio di previsione 2024 dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'importo di € 150.000,00, per la valorizzazione delle zone umide del Parco di Molentargius.

Settore Edilizia Scolastica e Patrimonio

Applicazione al bilancio di previsione 2024 dell'avanzo di amministrazione disponibile per un importo complessivo di € 2.925.013,01, al fine di effettuare interventi diversi tra cui:

- lavori di manutenzione straordinaria presso Istituti scolastici di competenza della Città Metropolitana di Cagliari per € 2.653.546,00;
- lavori di sistemazione esterna e del piano terra dello stabile di V.le Ciusa a Cagliari per € 250.000,00.

**DETERMINAZIONE DEL
RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2024**

L'importanza dei dati contenuti nel conto del bilancio è rappresentata dal fatto che essi consentono di mettere in evidenza il risultato finanziario finale di amministrazione, che al 31/12/2024 assumere un valore positivo pari a **€ 65.885.441,87**.

L'avanzo di amministrazione, costituito dalle risorse risparmiate nella gestione degli anni 2023 e precedenti, può essere utilizzato nel corso dell'anno 2024, mediante la sua applicazione al bilancio di previsione.

L' avanzo di amministrazione risultante dal conto del Bilancio pari a **€ 65.885.441,87** è così costituito:

RIEPILOGO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di amministrazione complessivo 2023	€ 74.447.101,42
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio 2024 (meno)	€ 21.912.821,35
Avanzo gestione competenza	€ 13.975.747,83
Disavanzo gestione residui	€ 624.586,03
Avanzo di amministrazione 2024 (=)	€ 65.885.441,87

di seguito si allega il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione allegato al Conto del Bilancio 2024:

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2024
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo Cassa al 1° Gennaio				251.085.625,05
RISCOSSIONI	(+)	10.125.911,10	95.637.226,76	105.763.137,86
PAGAMENTI	(-)	21.686.892,84	81.222.113,69	102.909.006,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			253.939.756,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			253.939.756,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.755.737,90	18.581.589,97	27.337.327,87
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	75.198.372,85	33.909.369,15	109.107.742,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			7.696.040,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			98.587.859,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2024 (A)	(=)			65.885.441,87

Composizione del risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2024:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		3.383.955,12
Fondo perdite società partecipate		
Fondo contenzioso		12.568.145,68
Altri accantonamenti		1.290.054,98
Totale parte accantonata (B)		17.242.155,78
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		202.310,77
Vincoli derivanti da trasferimenti		34.427.938,17
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		765.965,03
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		35.396.213,97
Parte destinata agli investimenti e finanziata con entrate non vincolate		1.149,55
Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.149,55
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		13.245.922,57
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese di bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

In dettaglio, l'avanzo di amministrazione è così determinato:

A) Risultato contabile della gestione di competenza anno 2024:

Il risultato contabile della gestione di competenza è determinato dalla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate nel corso dell'esercizio finanziario. Esso esprime in caso di valore positivo il risparmio di risorse generato dalle somme previste nel bilancio di previsione, mentre in caso di valore negativo indica che la gestione di competenza è stata caratterizzata da un livello di spesa effettuata superiore alle entrate realizzate.

L'Avanzo derivante dalla gestione di competenza anno 2024 è così determinato:

Accertamenti	(+)	€ 114.218.816,73
Impegni (meno)	(-)	€ 115.131.482,84
Differenza gestione di competenza 2024	=	-€ 912.666,11
+ Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 iscritto in entrata	(+)	€ 99.259.492,97
- fondo pluriennale vincolato al 31/12/2024 iscritto in spesa (meno)	(-)	€ 106.283.900,38
differenza della gestione di competenza 2024	=	-€ 7.937.073,52
Avanzo di amministrazione stanziato nel bilancio (parte corrente)	(+)	€ 3.117.609,52
Avanzo di amministrazione stanziato nel bilancio (Parte in conto capitale)	(+)	€ 18.795.211,83
Avanzo complessivo della gestione di competenza 2024	=	€ 13.975.747,83

L'avanzo della gestione di competenza è rappresentato nel Quadro Generale Riassuntivo del Conto del Bilancio di seguito riportato:

Città Metropolitana di Cagliari

24/03/2023

CONTO DEL BILANCIO - Esercizio 2024 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	Accertamenti	Incassi	SPESE	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		251.085.625,05			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	21.912.821,35				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	6.820.502,14				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	92.438.990,83 2.152.270,22				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie			Titolo 1 - Spese correnti	58.260.217,08	49.160.550,01
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	33.688.925,00	33.712.090,46	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	7.696.040,53	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	32.554.597,84	34.726.820,29			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.592.085,49	1.627.993,96	Titolo 2 - Spese in conto capitale	45.837.830,41	42.879.254,72
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	35.349.773,05	24.686.816,60	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	98.587.859,85 2.152.270,22	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	210.381.947,87	92.039.804,73
Totale entrate finali.....	103.185.381,38	94.753.721,31	Totale spese finali.....		
Titolo 6 - Accensione prestiti			Titolo 4 - Rimborso prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>		
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	11.033.435,35	11.009.416,55	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	11.033.435,35	10.869.201,80
Totale entrate dell'esercizio	114.218.816,73	105.763.137,86	Totale spese dell'esercizio	221.415.383,22	102.909.006,53
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	235.391.131,05	356.848.762,91	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	221.415.383,22	102.909.006,53
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO			AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	13.975.747,83	253.939.756,38
TOTALE A PAREGGIO	235.391.131,05	356.848.762,91	TOTALE A PAREGGIO	235.391.131,05	356.848.762,91
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	13.975.747,83	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024 (+)	564.621,36	
			c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	4.281.653,31	
			d) Equilibrio di bilancio (d = a-b-c)	9.129.473,16	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	9.129.473,16	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-1.807.901,37	
			f) Equilibrio complessivo (f = d-e)	10.937.374,53	

L'avanzo della gestione di competenza può essere così suddiviso, nel rispetto degli equilibri di bilancio:

Avanzo proveniente dalla Gestione Corrente

Entrate titolo 1	(+)	€ 33.688.925,00
Entrate titolo 2	(+)	€ 32.554.597,84
Entrate titolo 3	(+)	€ 1.592.085,49
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (entrata)	(+)	€ 6.820.502,14
Totale Entrata	(=)	€ 74.656.110,47
Spese titolo 1	(-)	€ 58.260.217,08
Rimborso prestiti parte del titolo III	(-)	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (spesa)	(-)	€ 7.696.040,53
Totale Spesa	(=)	€ 65.956.257,61
Differenza della gestione corrente		(=) € 8.699.852,86
Avanzo 2023 utilizzato per spese correnti (titolo 1)	(+)	€ 3.117.609,52
Entrate correnti destinate a spese di investimento	(-)	€ 180.008,91
Totale Avanzo della Gestione Corrente	(=)	€ 11.637.453,47

Avanzo proveniente dalla Gestione Investimenti

Entrate titolo 4	(+)	€ 35.349.773,05
Entrate titolo 5	(+)	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (entrata)	(+)	€ 92.438.990,83
Totale Entrata	(=)	€ 127.788.763,88
Spese titolo 2	(-)	€ 45.837.830,41
Spese titolo 3	(-)	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (spesa)	(-)	€ 98.587.859,85
Totale Spesa	(=)	€ 144.425.690,26
Differenza gestione investimenti		(=) -€ 16.636.926,38
Avanzo 2024 utilizzato per investimenti	(+)	€ 18.795.211,83
Entrate correnti destinate a spese di investimento	(+)	€ 180.008,91
Totale Avanzo della gestione Investimenti	(=)	€ 2.338.294,36

Avanzo proveniente dalla Gestione Servizi conto Terzi e Partite di giro

Accertamenti	Titolo 9				€ 11.033.435,35
Impegni	Titolo 7			(-)	€ 11.033.435,35
Totale Avanzo della gestione servizi c/terzi					(=) 0,00

Prospetto relativo alla verifica degli Equilibri di Bilancio

Città Metropolitana di Cagliari

26/03/2025

CONTO DEL BILANCIO 2024 VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accertamenti e Impegni Imputati all'Esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.820.502,14
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	67.835.608,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	(-)	58.260.217,08
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	7.696.040,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		8.699.852,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	3.117.609,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	180.008,91
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		11.637.453,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	564.621,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.753.083,26
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.319.748,85
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	394.960,57
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		7.924.788,28

**CONTO DEL BILANCIO 2024
VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accertamenti e Impegni Imputati all'Esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	18.795.211,83
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	92.438.990,83
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese - titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	35.349.773,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	180.008,91
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	45.837.830,41
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	98.587.859,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+ E1)		2.338.294,36
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.528.570,05
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		809.724,31
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.202.861,94
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		3.012.586,25

**CONTO DEL BILANCIO 2024
VERIFICA EQUILIBRI**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		Competenza (Accertamenti e Impegni Imputati all'Esercizio)
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		13.975.747,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	564.621,36
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.281.687,51
W2/ EQUILIBRIO DI BILANCIO		9.129.438,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.807.901,37
W3/ EQUILIBRIO COMPLESSIVO		10.937.340,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		11.637.453,47
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.117.609,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	564.621,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	394.960,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.753.117,46
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		4.807.144,56

B) Risultato contabile della gestione residui

Il conto del Bilancio dimostra anche la regolarità della gestione delle somme in conto residui. In particolare tale gestione risulta concludersi con un saldo negativo, come si evince dalla determinazione del risultato contabile della gestione residui.

Il risultato contabile della gestione dei residui è determinato dalla differenza tra i residui passivi insussistenti e i residui attivi insussistenti. Esso esprime, in caso di valore positivo, il risparmio di risorse generato dalla gestione dei residui, mentre in caso di valore negativo indica uno squilibrio caratterizzato da un livello di spesa effettuata negli anni precedenti superiore alle entrate realizzate negli stessi periodi

Disavanzo della gestione residui pari ad € 624.586,03 può essere così analizzato in dettaglio in relazione alla sua fonte di provenienza:

Avanzo derivante della Gestione Corrente

Residui passivi insussistenti Titolo 1		€ 217.034,04
Residui attivi insussistenti Titolo 1-2-3	(-)	€ 362.121,36
Disavanzo gestione residui corrente	(=)	-€ 145.087,32

Avanzo derivante della Gestione Investimenti

Residui passivi insussistenti Titolo 2		€ 0,00
Residui attivi insussistenti Titolo 4	(-)	€ 499.010,70
Disavanzo gestione residui investimenti	(=)	-€ 499.010,70

Avanzo derivante dalla Gestione Servizi conto Terzi

Residui passivi insussistenti Titolo 7		€ 27.037,39
Residui attivi insussistenti Titolo 9	(-)	€ 7.525,40
Avanzo gestione residui servizi c/terzi	(=)	€ 19.511,99

INSUSSISTENZA RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 38.288,58	€ 159.951,59
Gestione corrente vincolata	€ 323.832,78	€ 57.082,45
Gestione in conto capitale vincolata	€ 499.010,70	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi c/terzi	€ 7.525,40	€ 27.037,39
Minori Residui	€ 868.657,46	€ 244.071,43

RESIDUI ATTIVI						
	maggiori	vincolati	non vincolati	insussistenti	vincolati	non vincolati
Titolo 1	€ 45.873,01		€ 45.873,01	€ 45.873,01		€ 45.873,01
Titolo 2				€ 359.180,29	€ 323.832,78	€ 35.347,51
Titolo 3	€ 11,51		€ 11,51	€ 2.952,58		€ 2.952,58
Titolo 4	€ 150.000,00	€ 150.000,00		€ 649.010,70	€ 649.010,70	
Titolo 9				€ 7.525,40		€ 7.525,40
totale	€ 195.884,52			€ 1.064.541,98		
RESIDUI PASSIVI						
				insussistenti	vincolati	non vincolati
Titolo 1				€ 217.034,04	€ 57.082,45	€ 159.951,59
Titolo 2						
Titolo 7				€ 27.037,39		€ 27.037,39
totale				€ 244.071,43		

ANALISI “ANZIANITÀ” DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi Precedenti	2020	2021	2022	2023	2024	Totale
Attivi Tit. 1						€ 3.585,98	€ 3.585,98
Attivi Tit. 2	€ 307.629,32	€ 75.551,26	€ 239.951,73	€ 464.647,73	€ 444.702,62	€ 1.634.418,58	€ 3.166.901,24
Attivi Tit. 3	€ 3.170.126,84	€ 2.373,97	€ 13.468,58	€ 210.925,03	€ 86.214,87	€ 158.790,98	€ 3.641.900,27
di cui:							
Sanzioni per violazione codice della strada							€ 0,00
Attivi Tit. 4	€ 495.292,64	€ 27.029,98	€ 748.024,57	€ 469.841,98	€ 1.862.172,18	€ 16.663.465,72	€ 20.265.827,07
Attivi Tit. 6							€ 0,00
Attivi Tit. 9	€ 137.784,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 121.328,71	€ 259.113,31
Totale Attivi	€ 4.110.833,40	€ 104.955,21	€ 1.001.444,88	€ 1.145.414,74	€ 2.393.089,67	€ 18.581.589,97	€ 27.337.327,87
Passivi Tit. 1	€ 962.776,44	€ 7.649.869,73	€ 22.051.383,27	€ 22.167.481,31	€ 22.271.037,31	€ 27.323.464,83	€ 102.426.012,89
Passivi Tit. 2	€ 4.126,85	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.304.875,43	€ 5.309.002,28
Passivi Tit. 7	€ 39.927,81	€ 42.154,12	€ 1.780,87	€ 6.026,51	€ 1.808,63	€ 1.281.028,89	€ 1.372.726,83
Totale Passivi	€ 1.006.831,10	€ 7.692.023,85	€ 22.053.164,14	€ 22.173.507,82	€ 22.272.845,94	€ 33.909.369,15	€ 109.107.742,00

MOVIMENTAZIONE NELL'ANNO 2024 DEI SOLI RESIDUI ATTIVI COSTITUITI IN ANNI PRECEDENTI IL 2020

Residui provenienti dagli anni precedenti il 2020	Titolo 1	Titolo 3	Titolo 9 (esclusi depositi cauzionali)
Residui iniziali al 01/01/2023	€ 0,00	€ 3.200.508,92	€ 48.185,47
Residui riscossi	€ 0,00	€ 30.382,08	€ 1.900,92
Residui stralciati o cancellati	€ 0,00		
Residui da riscuotere	€ 0,00	€ 3.170.126,84	€ 46.284,55

Avanzo di amministrazione 2023

Utilizzato con variazione al bilancio di previsione 2024

Nel bilancio di previsione 2024 è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione dell'anno precedente per l'importo complessivo di € **21.912.821,35**

così suddiviso:

- per l'importo di € **3.117.609,52** per spese correnti di cui:
 - € 525.000,00 avanzo accantonato;
 - € 1.933.299,41 avanzo vincolato
 - € 659.310,11 avanzo disponibile.
- per l'importo di € **18.795.211,83** per il finanziamento di spese in conto capitale di cui:
 - € 3.155.657,63 avanzo vincolato;
 - € 15.639.554,20 avanzo disponibile.

L'avanzo di amministrazione 2023 utilizzato con riferimento all'anno 2024 è relativo alle seguenti voci di avanzo:

Avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente	€ 1.933.299,41	Avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale	€ 3.155.657,63
Avanzo disponibile utilizzato in sede di salvaguardia degli equilibri di bilancio	€ 659.310,11		
Avanzo accantonato utilizzato per spesa corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di spese in conto capitale	€ 15.639.554,20
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo accantonato utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio	€ 525.000,00	Avanzo accantonato utilizzato per il finanziamento di spese in conto capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo destinato ad investimenti utilizzato per il finanziamento di spese in conto capitale	
Avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	€ 3.117.609,52	Totale avanzo di amministrazione utilizzato per la spesa in conto capitale	€ 18.795.211,83

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2024

L'avanzo di amministrazione accertato con il rendiconto 2024 consente di liberare risorse attraverso le quali è possibile aumentare le capacità di spesa del bilancio di previsione dell'anno 2025.

Infatti, ai sensi dell'articolo 187 del D.Lgs. 267/2000, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato nell'anno in corso, mediante variazione al bilancio di previsione, per le seguenti finalità:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 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.

Ai sensi dell'art. 187 del T.U.E.L. l'avanzo è distinto in :

- Fondi Liberi
- Fondi Vincolati
- Fondi destinati agli investimenti
- Fondi accantonati

Avanzo di amministrazione complessivo 2024	€ 65.885.441,87
di cui:	
Avanzo di amministrazione accantonato	€ 17.242.155,78
Avanzo di amministrazione vincolato	€ 35.396.213,97
Avanzo destinato agli investimenti	€ 1.149,55
Avanzo di amministrazione disponibile	€ 13.245.922,57

Di seguito si allega il dettaglio dell'avanzo di amministrazione accantonato, vincolato e destinato agli investimenti per fondi di tesoreria.

ANALISI AVANZO	F.do Tes.	dato al 31/12/2024
Avanzo Accantonato		€ 17.242.155,78
Avanzo vincolato		
Vincoli derivanti da Leggi e principi contabili		€ 202.310,77
Vincoli derivanti da Trasferimenti		
Fondo di Tesoreria 002 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti STATALI di parte corrente	002	€ 993.648,40
Fondo di Tesoreria 003 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti da RAS di parte corrente	003	€ 17.719.572,84
Fondo di Tesoreria 004 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti U.E. di parte corrente	004	€ 85.703,70
Fondo di Tesoreria 005 Avanzo vincolato derivante da trasferimenti da altri Enti Pubblici di parte corrente	005	€ 775.681,64
Fondo di Tesoreria 007 Altri Fondi vincolati di parte corrente	007	€ 26,48
Fondo di Tesoreria 008 Fondi Vincolati Progetto NOLO	008	€ 4.811,15
Fondo di Tesoreria 010 Fondi Vincolati Progetto RAP	010	€ 1.024,93
Fondo di Tesoreria 011 Fondi Vincolati Progetto SAFE	011	€ 100,12
Fondo di Tesoreria 012 Fondi Vincolati ECOSPORTELLO	012	€ 885,85
Fondo di Tesoreria 013 Fondi vincolati Corazza	013	€ 0,00
Fondo di Tesoreria 3 Avanzo vincolato derivante da Trasferimenti RAS in c/capitale	3	€ 4.806.792,97
Fondo di Tesoreria 4 Avanzo vincolato derivante da Trasferimenti STATALI in c/capitale	4	€ 9.881.613,01
Fondo di Tesoreria 6 Avanzo vincolato proveniente da trasferimenti U.E. in c/capitale	6	€ 69.311,31
Fondo di Tesoreria 7 Altri fondi vincolati in c/capitale	7	€ 88.765,77
Totale avanzo da Trasferimenti		€ 34.427.938,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Fondo di Tesoreria 2 Avanzo vincolato derivante da Proventi da MUTUI	2	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Fondo Tesoreria 001 Avanzo vincolato derivante da ENTRATE TRIBUTARIE	001	€ 6.839,69
Fondo di Tesoreria 006 Avanzo vincolato derivante da proventi da entrate extra Tributarie	006	€ 759.125,34
Totale avanzo vincoli attribuiti dall'ente		€ 765.965,03
Totale Parte vincolata		€ 35.396.213,97
Avanzo destinato		
Parte destinata agli investimenti e finanziata con entrate non vincolate		
Fondo di Tesoreria 5 Avanzo vincolato proveniente da Alienazioni di beni immobili e mobili	5	€ 1.149,55
Fondo di Tesoreria 8 riparto utili Società partecipata C.t.M. destinata ad investimenti	8	€ 0,00
Totale Parte Destinata		€ 1.149,55
Avanzo disponibile		€ 13.245.922,57
TOTALE AVANZO		€ 65.885.441,87

PARAMETRI DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

Ai sensi dell'art. 242 del D.Lgs. 267/2000, al Rendiconto della Gestione deve essere allegata apposita tabella contenente i parametri obiettivi utili ad evidenziare la presenza di condizioni strutturalmente deficitarie;

L'analisi di tali parametri consente di escludere l'esistenza di una situazione di deficitarietà strutturale, in quanto nessuno degli otto parametri è deficitario, come si evince dalla tabella allegata:

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTÀ METROPOLITANE AI FINI
DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Città Metropolitana di Cagliari

Rendiconto dell'esercizio 2024

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 41,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 21,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 15,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore del 0,60%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 45,00%	Si	<input checked="" type="checkbox"/>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	<input checked="" type="checkbox"/>
--	----	-------------------------------------

**PARAMETRI OBIETTIVI PER PROVINCE E CITTA' METROPOLITANE AI FINI
DELL' ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

Rendiconto dell'esercizio 2024

Parametro		Condizione di deficitarietà del parametro	Soglia	Valore Indicatore	Condizione che ricorre
Codice	Descrizione				
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti)	deficitario se maggiore del	41,00%	19,57	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente)	deficitario se minore del	21,00%	49,25	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente)	deficitario se maggiore di	0	0	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari)	deficitario se maggiore del	15,00%	0	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	deficitario se maggiore del	1,20%	0	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati)	deficitario se maggiore del	1,00%	0,64	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	deficitario se maggiore del	0,60%	0	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	deficitario se minore del	45,00%	79,46	No

DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITÀ POTENZIALI

L'ente ha provveduto nel corso del 2024 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio

Tali debiti sono classificabili:

Articolo 194 T.U.E.L.	
- lettera a) -sentenze esecutive	€ 501.493,62
- lettera b) - copertura disavanzi	€ 0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	€ 0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	€ 0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 159.820,00
TOTALE	€ 661.313,62

In sede di Rendiconto sono state segnalate Passività Potenziali per contenziosi in corso per complessivi € 12.568.145,68 per i quali è stato accantonato l'avanzo di amministrazione, inoltre l'avanzo di amministrazione è stato accantonato anche per rinnovi contrattuali per l'importo complessivo di € 1.290.054,98 (Allegato n. 24).

ENTRATE E SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'andamento delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi è stato il seguente:

	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2023	2024	2023	2024
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale				
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	€ 3.284.419,57	€ 3.731.882,66	€ 2.759.556,46	€ 3.375.343,26
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	€ 256.348,99	€ 200.819,90	€ 228.103,08	€ 187.014,94
Ritenute erariali				
Altre ritenute al personale c/terzi				
Altre Ritenute	€ 5.137.076,92	€ 6.872.431,44	€ 4.680.616,87	€ 6.099.916,21
Depositi cauzionali				
Depositi di /presso terzi	€ 2.235,85	€ 11.998,41		
Fondi per il Servizio economato				
Depositi per spese contrattuali				
Trasf da Amminist pubbliche per operazioni c/terzi		€ 1.136,36		
Riscossione imposte e tributi per conto terzi		€ 3.980,56		
Altre entrate per partite di giro	€ 141.645,12	€ 29.965,37	€ 136.743,26	€ 29.933,37
Altre Entrate per conto terzi	€ 35.670,90	€ 59.891,94	€ 33.964,58	
Altre per servizi conto terzi				€ 60.198,68
TOTALE DEL TITOLO	8.857.397,35	10.912.106,64	7.838.984,25	9.752.406,46

DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. ALIMENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1.1. Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31/12	€ 8.063.376,64	€ 6.820.502,14	€ 7.696.040,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.400.531,51	€ 650.112,99	€ 1.644.149,82
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	€ 837.999,10	€ 1.237.543,29	€ 956.604,26
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 a del principio contabile 4.2**	€ 2.481.261,13	€ 1.982.773,04	€ 2.564.285,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 1.505.133,81	€ 1.839.729,86	€ 2.289.537,29
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 1.838.451,09	€ 1.110.342,96	€ 241.463,28

1.2. Alimentazione Fondo Pluriennale Vincolato c/capitale

	2022	2023	2024
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31/12	€ 70.982.344,68	€ 92.438.990,83	€ 98.587.859,85
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 18.782.787,65	€ 34.490.457,38	€ 22.193.320,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 41.725.343,60	€ 48.540.162,69	€ 69.275.448,07
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 10.474.213,43	€ 9.408.370,76	€ 7.119.091,24

In sede di rendiconto 2024 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 956.604,26
Prestazioni professionali legali	€ 96.049,19
Incarichi di consulenza	€ 16.235,10
Prestazioni professionali e specialistiche finanziati da entrate libere di parte corrente	€ 324.172,32
Prestazioni professionali e specialistiche finanziati da entrate vincolate di parte corrente	€ 954.180,66
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 689.989,16
Altro spese correnti (acquisto beni e servizi, indennizzi, imposte e tasse)	€ 4.658.809,84
Totale FPV 2023 spesa corrente	€ 7.696.040,53

FONDO DI CASSA AL 31/12/2024 VINCOLATA E NON VINCOLATA

Il Fondo di Cassa alla data del 31 Dicembre 2024, pari a complessivi Euro **253.939.756,38** risulta così determinato:

Fondo di cassa al 01/01/2023			251.85.625,05
Di cui Vincolata			70.248.439,51
Di cui non Vincolata			180.837.185,54
		Totale	251.85.625,05
+ Riscossioni			105.763.137,86
- Pagamenti			102.909.006,53
Fondo di cassa al 31/12/2024 di cui:			253.939.756,38
Vincolata:			64.942.343,03
Non vincolata:			188.997.413,35

Riepilogo generale fondo di cassa anno 2024

Al 31/12/2024 il Fondo di Cassa (Vincolato e non) è così costituito:

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2024

ANALISI CASSA VINCOLATA E NON VINCOLATA ANNO 2024

Fondo di Cassa		Alla data del 01/01/2024	Riscossioni 2024	Pagamenti 2024	Alla data del 31/12/2024	Tesoriere
Vincolata:						
Conto 300	Fondi Vincolati vari (Codici: 002-004-005-007-2-4-6-7)	48.063.223,08	34.024.830,10	39.330.926,58	42.757.126,60	42.757.126,60
Conto 301	Fondo vincolato RAS (Codici: 003-3)	22.174.394,38			22.174.394,38	22.174.394,38
Conto 302	Fondi Vincolati Progetto NOLO (Codice 008)	4.811,15	0,00	0,00	4.811,15	4.811,15
Conto 304	Fondo RAS Progetto POR RAP (Codice 010)	1.024,93	0,00	0,00	1.024,93	1.024,93
Conto 305	Fondo vincolato Progetto POR Eco-sportello (Codice 012)	4.885,85	0,00	0,00	4.885,85	4.885,85
Conto 306	Fondo vincolato Progetto POR SAFE (Codice 011)	100,12	0,00	0,00	100,12	100,12
Cassa Vincolata		70.248.439,51	34.024.830,10	39.330.926,58	64.942.343,03	64.942.343,03

Cassa non vincolata (conto principale 100) 188.997.413,35

Fondo cassa al 31/12/2024 253.939.756,38