



COMUNE DI CAGLIARI

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 106 del 02.08.2021

Oggetto: Parere su salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale di bilancio. Proposta del Consiglio Comunale n. 152 del 30 luglio 2021.

L'anno duemilaventuno il giorno due del mese di agosto alle ore 08:45 circa, nel rispetto delle disposizioni di cui al DPCM 9 marzo 2020 in materia di contenimento dal contagio del virus Covid-19, si è riunito, in videoconferenza, il Collegio dei revisori dei conti per l'esame della documentazione.

La Presidente dichiara che, conformemente al Regolamento di funzionamento dell'Organo di Revisione approvato il 23 maggio 2019, la riunione si tiene in videoconferenza. I partecipanti sono stati individuati con certezza, ognuno dei partecipanti può seguire la discussione e intervenire in tempo reale alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno, nonché visionare e trasmettere documenti. Il file della registrazione dell'incontro verrà archiviato a cura del Collegio.

Sono presenti i signori:

Dott.ssa Silvia Scardaccio	Presidente
Dott. Andrea Boi	Componente
Dott.ssa Donatella Rotilio	Componente

per procedere all'esame della Proposta di deliberazione al Consiglio Comunale n. 152 del 30.07.2021 avente a oggetto "Salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 del D.lgs. 267/2000, assestamento generale al bilancio di previsione 2021-2022-2023 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del d.lgs. n.267/2000 e contestuale applicazione dell'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 del d.lgs. n.267/2000. Variazione nota di aggiornamento al Dup 2021-2022-2023".

La predetta proposta di deliberazione, corredata dalla relativa documentazione, è stata consegnata al Collegio attraverso la piattaforma J-iride il giorno 30.07.2021 per l'acquisizione del parere di competenza. Si fa presente che il Collegio ha iniziato l'esame della documentazione in bozza nella giornata del 30.07.2021 e nella stessa data nonché nella data del 02.08.2021 ha avuto interlocuzioni telefoniche e sulla piattaforma TEAMS con la Responsabile del Servizio Programmazione e Controlli, Peg e Performance.

PREMESSA

In data 11.05.2021 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 75 ha approvato il bilancio di previsione finanziario 2021-2023 sul quale il Collegio ha espresso proprio parere/verbale n. 50 del 21.04.2021.

In data 30.06.2021 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 97 ha approvato il rendiconto 2020 sul quale il Collegio ha espresso proprio parere/verbale n. 77 del 10.06.2021 determinando un risultato di amministrazione di euro **458.838.099,72** così composto:

fondi accantonati	per euro 247.026.101,91;
fondi vincolati	per euro 168.013.142,86;
fondi destinati agli investimenti	per euro 467.496,47;
fondi disponibili	per euro 43.331.358,48.

Nei fondi vincolati sono confluite economie:

- dei ristori specifici di spesa (vincoli da trasferimenti) per euro 305.968,70 (come riportato a pagina 2 del quadro riassuntivo del bilancio assestato 2021-2022-2023 - allegato D della proposta di cui in oggetto);
- del fondo per le funzioni fondamentali, unitamente alla quota non utilizzata per Tari, Tari corrispettivo e Tefa (vincoli di legge) per euro 7.014.434,05 (idem).

L'Ente, con deliberazione di Consiglio n. 97 del 30 giugno 2021 ha approvato le tariffe e il regolamento della Tari per il 2021, sulla base del piano economico finanziario del servizio di gestione dei rifiuti sul quale il Collegio ha espresso il proprio parere con verbale n. 87 del 23 giugno 2021.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 92 del 22/06/2021 avente ad oggetto "Variazione n.1 al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000)" sulla quale il Collegio ha rilasciato proprio parere verbale n. 84 del 16.06.2021;

- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 101 del 30/06/2021 avente ad oggetto “Variazione n. 2 al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 (art. 175, comma 2, del D.lgs. 267/2000)”, comprendente anche l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione accantonato e vincolato, derivante dal Rendiconto dell'esercizio 2020 per complessivi euro 4.837.931,87 sulla quale il Collegio ha rilasciato proprio parere verbale n. 89 del 23.06.2021;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 112 del 20/07/2021 avente ad oggetto “Variazione n. 3 al Bilancio di Previsione 2021-2022-2023 (art. 175, comma 2, del d.lgs. N. 267/2000)”, comprendente anche l'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato, derivante dal Rendiconto dell'esercizio 2020 per complessivi euro 6.348.108,96 sulla quale il Collegio ha rilasciato proprio parere verbale n. 96 del 16.07.2021;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, ai sensi dell'art. 176 del Tuel e del punto 8.12) del principio contabile applicato n. 4.2 al D.Lgs. 118/2011, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva:

- Delibera n° 70 del 27.05.2021

Inoltre, alla data di elaborazione della variazione oggetto del presente parere, sono state adottate dalla Giunta Comunale, nell'esercizio delle proprie competenze, n. 4 variazioni al Piano Esecutivo di Gestione 2021-2022-2023 (parte contabile), ai sensi dell'art.175 d. Lgs. 267/2000, comma 5bis e n. 1 variazione di cassa.

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera a), T.U.E.L:

con le Determinazioni n. 4620 del 08/07/2021 e n. 5074 del 26/04/2021 è stata applicata una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato ai sensi dell'art. 187 comma 3 quinquies e con la Determinazione n. 4111 del 15/06/2021 è stata adottata una variazione in incremento delle Partite di giro. Infine, il Dirigente del Servizio Finanziario ha adottato n. 9 determinazioni di competenza dirigenziale di variazioni di bilancio sia di PEG e n. 4 variazioni tra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati, sia relative a stanziamenti correlati ai contributi a rendicontazione, ai sensi dell'art. 175 D. lgs. 267/2000 comma 5-quater.

L'ente **non ha** richiesto anticipazioni di liquidità a breve termine per l'accelerazione del pagamento dei debiti commerciali ai sensi dell'art. 21 del D.L. n. 73/2021.

Sinora risulta applicata (fino all'ultima variazione n. 3 già approvata) nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a euro **12.361.880,23** così rappresentata:

Avanzo	Avanzo al 31/12/2020	Avanzo già applicato con precedenti variazioni	Avanzo residuo
Parte accantonata	247.026.101,91	1.437.000,00	245.589.101,91
Parte vincolata	168.013.142,86	10.924.880,23	157.088.262,63
Parte destinata a investimenti	467.496,47	0,00	467.496,47
Parte disponibile	43.331.358,48	0,00	43.331.358,48
Totale	458.838.099,72	12.361.880,23	446.476.219,49

L'Organo di Revisione **ha accertato** che l'Ente avendo applicato avanzo di amministrazione non vincolato non si trovasse in una situazione prevista dagli artt. 195 e 222 TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

L'ente ha trasmesso la certificazione COVID-19 inerente l'esercizio 2020 rappresentando la situazione seguente:

Totale minori/maggiori entrate derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (C)	-€ 14.650.385,00
Totale minori spese derivanti da COVID-19 (D)	€ 11.316.555,00
Totale maggiori spese derivanti da COVID-19 al netto dei ristori (F)	€ 5.294.586,00
Saldo complessivo	-€ 8.628.416,00

L'Ente non ha dovuto **adeguare** le risultanze del rendiconto 2020 in quanto già coerenti con quanto indicato in sede di certificazione come da FAQ 47/2021 di Arconet.

Per ciò che attiene gli effetti dell'emergenza epidemiologica Covid-19 sul bilancio 2021, si rinvia a quanto riportato a pagina n. 6 dell'allegato e).

In data 30/07/2021 è stata sottoposta all'Organo di Revisione, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

L'Organo di Revisione prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti

- Aggiornamento al Documento unico di Programmazione 2021-2022-2023
- Variazioni entrate e spese al bilancio 2021-2022-2023;
- Relazione illustrativa delle variazioni contabili;
- Quadro riassuntivo del Bilancio assestato 2021-2022-2023;
- Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario sulla verifica degli equilibri.

Il Collegio ha proceduto all'esame della documentazione relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, effettuata dall'Ente, come indicato anche dal principio della programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, punto 4.2 lettera g);

Con nota del 28.05.2021 prot.n. 158013 il Responsabile del Servizio Programmazione e Bilancio ha richiesto ai Responsabili dei vari Servizi le seguenti informazioni:

- l'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio;
- l'esistenza di dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- l'esistenza di situazione nel bilancio al 31/12/2020 di organismi partecipati tali da richiedere l'accantonamento (o un maggiore accantonamento) a copertura di perdita o disavanzi come disposto dai commi 552 e seguenti dell'art.1 della legge 147/2013 e dal comma 5 dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016;
- il corretto svolgimento del crono – programma dei lavori pubblici;
- la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove/maggiori risorse.

Dagli atti a corredo dell'operazione emerge che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati e che sono stati individuati debiti fuori bilancio da riconoscere per i quali la proposta di variazione prevede la relativa copertura pari a euro 88.130,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso.

I Responsabili dei Servizi non hanno segnalato, l'esistenza di situazioni che possono generare squilibrio di parte corrente e/o capitale, di competenza e/o nella gestione dei residui.

I Responsabili di servizio in sede di analisi generale degli stanziamenti di bilancio hanno segnalato la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione per adeguarlo a nuove esigenze intervenute, anche in relazione alla rilevazione di nuove/maggiori entrate.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i propri bilanci d'esercizio al 31/12/2020, tranne la Società Ippica srl in liquidazione e la Società Abbanoa spa, e dal loro risultato non emerge la necessità di effettuare o integrare gli accantonamenti richiesti dall'articolo 21 del D.Lgs. 175/2016. Per quanto riguarda la Società Ippica srl in liquidazione dalla bozza di bilancio presentata per l'approvazione all'assemblea dei soci risulta una perdita di esercizio per la quale viene proposto il ripiano mediante l'utilizzo di riserve presenti nella stessa.

In riferimento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, si precisa che:

- L'ente non ha ridotto il FCDE accantonato a rendiconto;
- L'ente ha ridotto il FCDE accantonato nel bilancio di previsione in proporzione alla riduzione degli stanziamenti di entrata.

L'Organo di Revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento (*riportata nell' allegato E alla proposta di cui in oggetto*) in considerazione anche delle nuove modalità di cui ai commi 79 e 80, dell'art. 1, Legge n. 160/2019 e tenuto conto di quanto stabilito dall'art. 107-bis del D.L. n. 18/2020 e ss.mm.ii.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'importo indicato nel prospetto del FCDE corrisponde a quello indicato nella missione 20, programma 2 e nel prospetto degli equilibri.

L'Organo di Revisione, pertanto, prende atto che non sussiste la necessità di operare interventi correttivi al fine della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto gli equilibri del bilancio sono garantiti dall'andamento generale dell'entrata e della spesa nella gestione di competenza e nella gestione in conto residui.

Con l'operazione di assestamento, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, si intende applicare una ulteriore quota di avanzo di amministrazione di euro **27.726.752,63**, così composta:

fondi accantonati	per euro 88.130,00;
fondi vincolati	per euro 18.290.654,22;
fondi destinati agli investimenti	per euro 0,00;
fondi disponibili	per euro 9.347.968,41.

La quota di fondi accantonati applicata alla variazione (euro 88.130,00) è utilizzata interamente per spese correnti.

La quota di fondi vincolati applicata alla variazione è destinata per euro 12.193.147,62 a spese correnti e per euro 6.097.506,60 a spese in conto capitale *(i dati sulla destinazione sono riportati nell'allegato C della proposta di delibera di cui in oggetto).*

La quota di fondi disponibili applicata alla variazione (euro 9.347.968,41) è utilizzata interamente per spese in conto capitale.

L'Organo di Revisione procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue di cui all'allegato d):

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 10.193.551,90	€ -	€ 10.193.551,90
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 91.585.306,57	€ -	€ 91.585.306,57
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	€ 12.636.810,18	€ 27.726.752,63	€ 40.363.562,81
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	€ -	€ -	€ -
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 146.031.534,06	€ -	€ 146.031.534,06
2	Trasferimenti correnti	€ 86.135.311,28	-€ 1.077.825,79	€ 85.057.485,49
3	Entrate extratributarie	€ 40.751.324,48	€ 1.193.660,62	€ 41.944.985,10
4	Entrate in conto capitale	€ 152.238.318,10	-€ 6.282.967,75	€ 145.955.350,35
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.073.670,00	€ 40.000,00	€ 2.113.670,00
6	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 36.759.962,00	€ -	€ 36.759.962,00
Totale		€ 463.990.119,92	-€ 6.127.132,92	€ 457.862.987,00
Totale generale delle entrate		€ 578.405.788,57	€ 21.599.619,71	€ 600.005.408,28
Bilancio pre assest				
	Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
1	Spese correnti	€ 286.918.271,99	€ 11.568.779,15	€ 298.487.051,14
2	Spese in conto capitale	€ 251.617.023,65	€ 9.147.507,26	€ 260.764.530,91
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 2.714.300,00	€ 40.000,00	€ 2.754.300,00
4	Rimborso di prestiti	€ 396.230,93	€ 843.333,30	€ 1.239.564,23
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ -		€ -
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 36.759.962,00	€ -	€ 36.759.962,00
Totale generale delle spese		€ 578.405.788,57	€ 21.599.619,71	€ 600.005.408,28

TITOLO	ANNUALITA' 2021 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	€ 326.065.939,73		€ 326.065.939,73
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 135.769.121,07	€ -	€ 135.769.121,07
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 90.305.323,84	-€ 1.702.491,67	€ 88.602.832,17
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 30.844.638,09	€ 1.740.050,94	€ 32.584.689,03
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 25.468.662,26	€ 1.974.762,54	€ 27.443.424,80
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 2.073.670,00	€ 40.000,00	€ 2.113.670,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 30.240.650,70	€ -	€ 30.240.650,70
	Totale	€ 314.702.065,96	€ 2.052.321,81	€ 316.754.387,77
	Totale generale delle entrate	€ 640.768.005,69	€ 2.052.321,81	€ 642.820.327,50
Bilancio pre asses				
1	<i>Spese correnti</i>	€ 249.577.265,39	€ 10.125.777,40	€ 259.703.042,79
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 48.147.364,04	€ 5.124.392,64	€ 53.271.756,68
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.714.300,00	€ 40.000,00	€ 2.754.300,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 396.230,93	€ 843.333,30	€ 1.239.564,23
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 32.122.034,30	€ -	€ 32.122.034,30
	Totale generale delle spese	€ 332.957.194,66	€ 16.133.503,34	€ 349.090.698,00
	SALDO DI CASSA	€ 307.810.811,03	-€ 14.081.181,53	€ 293.729.629,50

I dati riportati nella tabella sopra riportata tengono conto, per quanto concerne la cassa, di tutte le variazioni in corso di approvazione, ivi comprese le variazioni di cassa di competenza della Giunta Comunale alla data del 29/07/2021.

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 2.695.880,25	€ 200.316,08	€ 2.896.196,33
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ 11.371.452,64	€ 8.359.400,00	€ 19.730.852,64
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 148.059.027,64	€ -	€ 148.059.027,64
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 76.764.683,11	-€ 707.492,47	€ 76.057.190,64
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 41.334.449,78	€ 1.771.951,80	€ 43.106.401,58
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 64.609.138,43	€ 651.690,09	€ 65.260.828,52
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.885.670,00	€ -	€ 1.885.670,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 36.749.962,00	€ -	€ 36.749.962,00
Totale		€ 369.402.930,96	€ 1.716.149,42	€ 371.119.080,38
Totale generale delle entrate		€ 383.470.263,85	€ 10.275.865,50	€ 393.746.129,35
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -	€ -	€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 265.703.068,01	€ 1.349.108,75	€ 267.052.176,76
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 77.730.880,97	€ 9.011.090,09	€ 86.741.971,06
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 2.879.600,00	€ -	€ 2.879.600,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 406.752,87	-€ 84.333,34	€ 322.419,53
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 36.749.962,00	€ -	€ 36.749.962,00
Totale generale delle spese		€ 383.470.263,85	€ 10.275.865,50	€ 393.746.129,35

TITOLO	ANNUALITA' 2023 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 1.536.367,95	€ -	€ 1.536.367,95
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	€ -	€ 1.332.200,00	€ 1.332.200,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	€ 148.575.015,80		€ 148.575.015,80
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 76.266.228,96	-€ 306.715,86	€ 75.959.513,10
3	<i>Entrate extratributarie</i>	€ 41.334.449,78	€ 1.771.951,80	€ 43.106.401,58
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	€ 9.555.111,90	€ 8.905.240,92	€ 18.460.352,82
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	€ 1.885.670,00	€ -	€ 1.885.670,00
6	<i>Accensione prestiti</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	€ 36.749.962,00	€ -	€ 36.749.962,00
Totale		€ 314.366.438,44	€ 10.370.476,86	€ 324.736.915,30
Totale generale delle entrate		€ 315.902.806,39	€ 11.702.676,86	€ 327.605.483,25
Bilancio pre assestam				
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	€ -		€ -
1	<i>Spese correnti</i>	€ 264.388.919,87	€ 1.549.569,28	€ 265.938.489,15
2	<i>Spese in conto capitale</i>	€ 11.291.147,40	€ 10.237.440,92	€ 21.528.588,32
3	<i>Spese per incremento di attività finanziarie</i>	€ 3.055.000,00	€ -	€ 3.055.000,00
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	€ 417.777,12	-€ 84.333,34	€ 333.443,78
5	<i>Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere</i>	€ -	€ -	€ -
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	€ 36.749.962,00	€ -	€ 36.749.962,00
Totale generale delle spese		€ 315.902.806,39	€ 11.702.676,86	€ 327.605.483,25

Le variazioni sono così riassunte di cui all'allegato b):

2021	
Minori spese (programmi)	€ 6.512.460,37
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 1.893.744,23
Avanzo di amministrazione	€ 27.726.752,63
TOTALE POSITIVI	€ 36.132.957,23
Minori entrate (tipologie)	€ 8.020.877,15
Maggiori spese (programmi)	€ 19.552.364,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 8.559.716,08
TOTALE NEGATIVI	€ 36.132.957,23

2022	
FPV entrata	€ 8.559.716,08
Minori spese (programmi)	€ 2.986.637,15
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 4.677.574,80
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 16.223.928,03
Minori entrate (tipologie)	€ 2.961.425,38
Maggiori spese (programmi)	€ 11.930.302,65
Maggiore FPV spesa (programmi)	€ 1.332.200,00
TOTALE NEGATIVI	€ 16.223.928,03

2023	
FPV entrata	€ 1.332.200,00
Minori spese (programmi)	€ 1.437.531,55
Minore FPV spesa (programmi)	€ -
Maggiori entrate (tipologie)	€ 10.857.192,72
Avanzo di amministrazione	
TOTALE POSITIVI	€ 13.626.924,27
Minori entrate (tipologie)	€ 486.715,86
Maggiori spese (programmi)	€ 13.140.208,41
Maggiore FPV spesa (programmi)	
TOTALE NEGATIVI	€ 13.626.924,27

Rilevato che le variazioni proposte con l'assestamento non riguardano incrementi di spesa del personale e che pertanto sono confermati i vigenti limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 557-quater della legge 296/2006 e dell'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come attestati con verbale n. 14 del 31/03/2021 e come indicato nella proposta deliberativa in esame.

L'Organo di Revisione attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigenza;
- coerenti in relazione al DUP e agli obiettivi di finanza pubblica;

L'Organo di Revisione ha verificato che con la variazione apportata in bilancio gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		326.065.939,73			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		10.193.551,90	2.896.196,33	1.536.367,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-	-	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		273.034.004,65 -	267.222.619,86 -	267.640.930,48 -
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 <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		298.487.051,14 2.896.196,33 36.276.098,56	267.052.176,76 1.536.367,95 36.790.069,48	265.938.489,15 1.513.500,00 36.790.069,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1.239.564,23	322.419,53	333.443,78
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		- - -	- - -	- - -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	16.499.058,82	2.744.219,90	2.905.365,50
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		19.162.016,57 -	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		- -	- -	- -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		2.022.327,75	1.750.289,90	1.736.035,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾			640.630,00	993.930,00	1.169.330,00
O=G+H+I-L+M					

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		21.201.546,24	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		91.585.306,57	19.730.852,64	1.332.200,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		148.069.020,35	67.146.498,52	20.346.022,82
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-	-
I) 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	(-)		2.113.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		2.022.327,75	1.750.289,90	1.736.035,50
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		260.764.530,91 19.730.852,64	86.741.971,06 1.332.000,00	21.528.588,32 -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		2.113.670,00	1.885.670,00	1.885.670,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		40.000,00	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.714.300,00	2.879.600,00	3.055.000,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾:					
Equilibrio di parte corrente (O)			640.630,00	993.930,00	1.169.330,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		19.162.016,57		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.			-18.521.386,57	993.930,00	1.169.330,00

Per quanto riguarda la gestione dei residui la situazione attuale è la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 178.934.142,58	€ 4.743.132,98	€ -	€ 174.191.009,60
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 16.927.971,29	€ 5.562.143,20	-€ 1.177,75	€ 11.364.650,34
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 69.640.369,64	€ 4.950.506,98	€ 32.119,13	€ 64.721.981,79
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 62.985.782,11	€ 885.484,04	€ 2.285,24	€ 62.102.583,31
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 328.488.265,62	€ 16.141.267,20	€ 33.226,62	€ 312.380.225,04
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 5.708.485,29	€ 754.575,50	€ 8.810,93	€ 4.962.720,72
Totale titoli	€ 334.196.750,91	€ 16.895.842,70	€ 42.037,55	€ 317.342.945,76

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 79.263.943,31	€ 43.414.278,88	-€ 13.649,22	€ 35.863.313,65
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 11.201.551,19	€ 5.175.616,06	-€ 45.919,04	€ 6.071.854,17
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 90.465.494,50	€ 48.589.894,94	-€ 59.568,26	€ 41.935.167,82
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 9.180.237,95	€ 3.468.463,22	€ -	€ 5.711.774,73
Totale titoli	€ 99.645.732,45	€ 52.058.358,16	-€ 59.568,26	€ 47.646.942,55

L'Organo di Revisione prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri.

CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione:

visto

- l'art. 193 del d. Lgs. n. 267/2000;
- l'art. 175, comma 8 del d. Lgs. n. 267/2000;
- il punto 4.2, lettera g), dell'Allegato 4/1 D.Lgs. n. 118/2011;
- il d. Lgs. n. 267/2000;
- il d. Lgs. n. 118/2011 e gli allegati principi contabili;
- il vigente Statuto dell'ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi in data 30/07/2021 e contenuti nella proposta di deliberazione in parola ex art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

verificato

- il permanere degli equilibri di bilancio, della gestione di competenza e di quella in conto residui;
- che non sono stati segnalati debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati e che sono stati individuati debiti fuori bilancio da riconoscere per i quali la proposta di variazione prevede la relativa copertura;
- che l'equilibrio di bilancio è garantito attraverso una copertura congrua, coerente ed attendibile delle previsioni di bilancio per gli anni 2021/2023;

esprime

parere favorevole sulla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio, sia in conto competenza che in conto residui ed esprime il parere favorevole alla variazione di bilancio di previsione proposta, nonché sull'applicazione dell'avanzo di amministrazione e sull'aggiornamento del Dup. Il presente verbale si compone di numero quindici pagine.

Letto, confermato, sottoscritto digitalmente.

Cagliari lì, 02.08.2021

L'Organo di Revisione

Dottoressa Silvia Scardaccio (Presidente)

Dottor Andrea Boi (Componente)

Dottoressa Donatella Rotilio (Componente)