



COMUNE DI CAGLIARI

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere n. 96

L'anno duemilaventitre, il giorno 11 del mese di novembre, in videoconferenza, ai sensi dell'art. 234 e ss del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, si è riunito il Collegio dei Revisori del Comune di Cagliari con la presenza dei signori:

Dott.ssa Maria Laura Vacca Presidente
Dott. Pietro Oggianu Componente
Dott. Francesco Picciau Componente

per il rilascio del parere sul seguente parere:

Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale: n. 182 del 9.11.2023

Proponente: Servizio Bilancio e Tributi

Oggetto: Variazione n. 10 al Bilancio di Previsione 2023-2024-2025 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000) e contestuale applicazione dell'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art. 187 del d.lgs. n. 267/2000

IL COLLEGIO DEI REVISORI

RICEVUTO

- la richiesta di parere sulla proposta di de Variazione n. 10 al Bilancio di Previsione 2023-2024-2025 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000) e contestuale applicazione dell'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art. 187 del d.lgs. n. 267/2000
- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.182 del 21.09.2023 avente ad oggetto la variazione N. 10

VISTA

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 05/05/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2023-2024-2025 e la Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2023-2024-2025 e le variazioni successivamente intervenute nel rispetto delle competenze previste dal TUEL;

- richiamato l'art. 175 del Tuel (come modificato dall'art. 74 del d.lgs. n. 118 del 2011, introdotto dal d.lgs. n. 126 del 2014), il quale, al comma 1, stabilisce che "il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni, nel corso dell'esercizio, di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese per ciascuno degli esercizi considerati nel documento" e al comma 2 prevede che "le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater";

PRESO ATTO

che sono pervenute al Servizio Bilancio e Tributi alcune richieste di:

A) iscrizione in bilancio e/o variazione degli stanziamenti di entrata e spesa relativi a finanziamenti concessi al Comune di Cagliari, e più specificamente:

- ü richiesta del Servizio Programmazione e Controlli, Peg e Performance, per l'importo complessivo di € 5.401.426,49 riguardante il programma ITI Is Mirrionis, di cui:
 - Ø € 192.049,28 sull'annualità 2023, per l'intervento – già concluso - di "Recupero e adeguamento alloggi di via Flumentepido", per il quale la Regione ha concesso un incremento della dotazione, per maggiori oneri dovuti all'aumento dei prezzi, necessario per chiudere il collaudo amministrativo;
 - Ø € 5.209.377,21 sull'annualità 2024, derivante dalla rimodulazione, approvata dal Centro Regionale di Programmazione - Autorità di Gestione del Programma, delle operazioni che non si concluderanno entro la data del 31/12/2023 (data utile ai fini dell'eleggibilità della spesa a valere sul POR). Grazie a tale rimodulazione dette operazioni potranno essere finanziate con risorse del Piano Operativo complementare 2014-2020 (POC);
- ü richiesta del Servizio Politiche Sociali con riferimento al progetto "Contributi per l'attivazione di nuovi servizi in aree degradate – Pirri – Sant'Elia", previsto all'interno del PON Metro 2014/2020 e ora riprogrammato sul suo programma complementare (POC), con conseguente adeguamento degli stanziamenti di entrata (gestiti dal Servizio Programmazione e Controlli, Peg e Performance) e di spesa alle modifiche del cronoprogramma: lo stanziamento di € 600.799,78 dell'annualità 2023 viene spostato alle annualità 2024 e 2025;
- ü richiesta del Servizio Opere Strategiche, Mobilità, Infrastrutture viarie e Reti per l'iscrizione dello stanziamento di € 13.644,18 concernente l'assegnazione da parte della Regione di un contributo per l'attuazione di misure non strutturali di prevenzione del rischio idrogeologico, concernenti un piano straordinario di ricognizione dei canali tombati e di redazione di progetti di manutenzione degli alvei fluviali (deliberazione Ras n. 37/1 del 14/12/2022). Il Servizio, nel rispetto delle attività di cui al punto B) della citata deliberazione, intende utilizzare il contributo per la verifica di sicurezza del canale tombato che insiste lungo la via Ampere per poi confluire sul canale di Terramaini, nell'ambito del progetto degli "Interventi infrastrutturali per la salvaguardia da eventi eccezionali e manutenzione straordinaria della rete pluviale nel territorio di Pirri - Collettori 38 via Ampere e 38/39 via Balilla/via Santa Maria Chiara";

B) iscrizione in bilancio di maggiori stanziamenti di spesa per le necessità appresso indicate:

- ü richiesta del Servizio Sviluppo Organizzativo e Risorse Umane, per l'importo di € 1.260.359,63, al fine di dar seguito a quanto previsto dall'art. 3 del decreto legge 18 ottobre 2023, n. 145 c.d. "Decreto Anticipi", che prevede la possibilità di riconoscere anticipatamente nella mensilità di dicembre l'incremento dell'indennità di vacanza contrattuale per tutti i dipendenti, nelle more della definizione del quadro finanziario complessivo relativo ai rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024;
- ü richiesta del Servizio Suape, Mercati, Attività Produttive e Turismo, per l'importo di € 293.500,00 nell'annualità 2024 e di € 358.500,00 nell'annualità 2025, necessario per garantire

le attività di vigilanza nei mercati, in particolare quelle che dovranno essere attivate presso il mercato provvisorio di piazza Nazzari;

cui è possibile far fronte attingendo a parte delle economie segnalate dai Servizi, nell'ambito delle operazioni di verifica di fine anno dell'adeguatezza degli stanziamenti di entrata e spesa, nonché a riduzioni di stanziamenti esuberanti rispetto al trend storico degli impegni, e più specificamente:

- Ø riduzione, per - € 750.000,00, dello stanziamento concernente le spese di gestione per i parchi, come da comunicazione del Servizio Parchi, Verde e Gestione Faunistica: si tratta di economie derivanti dal fatto che l'appalto pluriennale per la gestione dei parchi dell'area settentrionale è stato aggiudicato ma non è ancora stato avviato il servizio e che non è stata avviata la procedura di gara per l'appalto di gestione dei parchi dell'area meridionale;
- Ø riduzione, per - € 355.000,00, dello stanziamento riferito alle assicurazioni per responsabilità civile, come comunicato dal Servizio Provveditorato, Economato, Autoparco, a seguito di economie derivanti da proroghe dei servizi in corso e dalla mancata attivazione di nuove coperture assicurative;
- Ø riduzione, per - € 155.359,63, dello stanziamento riguardante la gestione esternalizzata della casa di accoglienza di Terramaini, come comunicato dal Servizio Politiche Sociali, a seguito di economie conseguenti alla mancata apertura del nuovo modulo Comunità Integrata;
- Ø riduzione, per - € 100.000,00 (annualità 2024 e 2025) dello stanziamento relativo ai rimborsi spese agli amministratori di sostegno, come comunicato dal Servizio Politiche Sociali, a seguito dell'adozione di un nuovo sistema di gestione di prestazioni di servizi e non contribuiti;
- Ø riduzione, per - € 60.000,00 (annualità 2024 e 2025) dello stanziamento concernente le spese condominiali, come comunicato dal Servizio Patrimonio, Protezione e Sicurezza, a seguito di oneri condominiali non dovuti;
- Ø riduzione, per - € 25.000,00 (annualità 2024 e 2025) per minori spese di contribuzione al funzionamento dei locali del Conservatorio, ospitanti l'istituto scolastico Alfieri, come comunicato dal Servizio Pubblica Istruzione e Politiche Giovanili;
- Ø riduzione, per - € 14.500,00 (annualità 2024 e 2025) per minori oneri per il personale in quiescenza (a seguito di decesso), come comunicato dal Servizio Sviluppo Organizzativo e Risorse Umane;
- Ø riduzione, per - € 94.000 nell'annualità 2024 e - € 159.000,00 nell'annualità 2025, di stanziamenti riguardanti servizi sociali a bassa soglia e di pronto intervento sociale, previsti nel PON Metro;
- ü richiesta del Servizio Sport, Cultura e Spettacolo, per l'importo di € 80.000,00, necessario per la definizione del contenzioso tra il Comune di Cagliari e il Consorzio Camù (ex concessionario del Centro d'arte EXMA e ex affidatario dei servizi di gestione dei Centri d'arte Ghetto e Castello San Michele), che prevederebbe una transazione a seguito della quale l'Amministrazione acquisirebbe i beni durevoli di proprietà del Consorzio, attualmente ubicati e in uso presso i sopra citati Centri d'arte; che è possibile finanziare, nell'ambito degli stanziamenti di spesa finanziati con i proventi derivanti dalla vendita di immobili comunali, attraverso la riduzione di quello destinato all'acquisizione di aree e reliquati stradali, che risulta in esubero rispetto alle necessità verificatesi nel corrente anno;

C) applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato, e più specificamente:

- ü richiesta del Servizio Sviluppo Organizzativo e Risorse Umane, per l'importo di € 6.075,91, necessario ad integrare la quota di € 2.558.937,69 già applicata in sede di verifica degli equilibri di bilancio, quale avanzo accantonato nei precedenti rendiconti per gli incrementi del CCNL anni

2019-2022. La necessità di tale integrazione è emersa a seguito delle sistemazioni contabili effettuate dopo la precedente applicazione dell'avanzo, necessarie in quanto l'adeguamento delle retribuzioni al CCNL 16/11/2022 era stato effettuato nei primi mesi dell'anno, anticipando la spesa sugli stanziamenti di competenza 2023;

ü richiesta del Servizio Sport, Cultura e Spettacolo, per l'importo di € 5.500,00, quale avanzo accantonato per i contenziosi e finalizzato alla liquidazione delle somme derivanti dal decreto ingiuntivo emesso dal Tribunale di Cagliari – sezione Lavoro, nell'ambito del ricorso avanzato da un dipendente del Consorzio Camù, nei confronti del Comune e del Consorzio stesso, per l'inadempienza nel pagamento degli stipendi;

D) applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione libero, e più specificamente:

ü richiesta del Servizio Igiene del Suolo e Ambiente, per l'importo di € 370.620,00, necessario per l'approvazione urgente di una perizia di variante riguardante i "Lavori di adeguamento della viabilità di accesso alla stazione di travaso dei rifiuti sita in località san Lorenzo", intervento parzialmente finanziato con fondi React EU. L'approvazione della perizia di variante comporterebbe la rapida ripresa dei lavori, attualmente sospesi, con ciò comportando che siano eseguite in parte anche quelle lavorazioni rendicontabili con i fondi europei;

ü richiesta del Servizio Smart City e Innovazione Tecnologica, per l'importo di € 150.000,00, necessario per l'acquisto urgente di rilevatori di presenze, che andranno a sostituire quelli attualmente in uso;

DATO ATTO CHE

il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto di gestione dell'esercizio 2022 con deliberazione n. 81 del 13/06/2023 dalla quale emerge un avanzo di amministrazione pari a euro 426.992.470,06, così composto:

- parte accantonata: euro 249.651.284,06
- parte vincolata: euro 151.993.025,22
- parte destinata a investimenti: euro 2.558.261,64
- parte disponibile: euro 22.789.899,14;

preso atto che, a seguito della presente proposta e delle variazioni già approvate, l'utilizzo e l'importo residuo dell'avanzo di amministrazione accertato con il Rendiconto 2022 è pari a quanto riportato nella seguente tabella:

Avanzo	Avanzo al 31/12/2022	Avanzo già applicato con precedenti variazioni	Utilizzo con la presente variazione	Avanzo residuo
Parte accantonata	249.651.284,06	5.087.012,40	11.575,91	244.552.695,75
Parte vincolata	151.993.025,22	31.468.624,86	0,00	120.524.400,36
Parte destinata a investimenti	2.558.261,64	326.026,16	0,00	2.232.235,48
Parte disponibile	22.789.899,14	20.507.426,24	520.620,00	1.761.852,90
	426.992.470,06	57.389.089,66	532.195,91	369.071.184,49

VISTO

-il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.lgs. n. 267/2000, espresso dal dott. Giovanni Battista Ena, dirigente del Servizio Bilancio e Tributi;

- il parere favorevole in ordine alla regolarità contabile ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.lgs. n. 267/2000, espresso dal dott. Giovanni Battista Ena, dirigente del Servizio Bilancio e Tributi rilasciato

nell'esercizio delle proprie competenze di cui all'articolo 153 del TUEL, come indicate nel funzio-gramma allegato alla macrostruttura;

tenuto conto delle richieste di variazione al bilancio di previsione finanziario 2023- 2024-2025 - annua-lità 2023-2024 i cui risultati contabili vengono di seguito riassunti:

ENTRATE	2023	2024	2025
Avanzo di Amministrazione per spese correnti	11.575,91	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione per spese in conto capitale	520.620,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Entrate tributarie, contributive e perequative	0,00	0,00	0,00
Entrate da trasferimenti correnti	- 600.799,78	1.037.414,74	200.799,78
Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale	205.693,46	4.571.962,47	0,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	137.089,59	5.609.377,21	200.799,78

SPESE	2023	2024	2025
Spesa corrente	- 589.223,87	1.037.414,74	200.799,78
di cui Fondo pluriennale vincolato spesa corrente	0,00	0,00	0,00
Spesa in conto capitale	726.313,46	4.571.962,47	0,00
di cui Fondo pluriennale vincolato spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00
TOTALE VARIAZIONE SPESE	137.089,59	5.609.377,21	200.799,78

POICHE'

a seguito della variazione di cui al punto precedente vengono rispettati tutti gli equilibri di bilancio previsti dall'articolo 162 del D.lgs. 267/2000;

IL COLLEGIO DEI REVISORI

ESPRIME in relazione alle proprie competenze ed ai sensi del D.Lgs. 267/2000, parere favorevole alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n.182 del 9.11.2023 avente il seguente oggetto: Varia-zione n.10 al Bilancio di Previsione 2023-2024-2025 (art. 175, comma 2, del d.lgs. n. 267/2000) e con-testuale applicazione dell'avanzo di amministrazione, ai sensi dell'art. 187 del d.lgs. n. 267/2000.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Dott. Pietro Oggianu

Dott. Francesco Picciau

