



COMUNE DI CAGLIARI

COMUNE DI CAGLIARI

CITTA' METROPOLITANA DI CAGLIARI

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere n. 53

L'anno duemilaventitre, il giorno 14 del mese di luglio, 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. 110 del 13.07.2023

Proponente: Servizio Bilancio e Tributi

Oggetto: *Variazione n. 4 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 deliberazione di Consiglio Comunale n. 110 del 13.07.2023.
- la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 110 del 13.07.2023.

VISTO

- 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;
- 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 richieste di:

A) iscrizione in bilancio e/o variazione degli stanziamenti di entrata e spesa relativi a diversi finanziamenti e più specificamente:

- richiesta del Servizio Programmazioni e Controlli, Peg e Performance a seguito della riprogrammazione del PON-POC Metro 2014-2020 per cui alcuni interventi, originariamente inseriti nel PON, sono stati riprogrammati sul POC. Tale riprogrammazione, approvata dall'Autorità di Gestione, consente che gli interventi interessati possano essere attuati oltre la scadenza del 31/12/2023 e con una maggiore disponibilità di risorse. Queste le variazioni più urgenti:
 - € 4.267.327,78 relativi al progetto di dematerializzazione delle pratiche e servizi on line per l'edilizia privata;
 - € 1.195.312,42 per le proroghe dei contratti a tempo determinato nell'ambito delle risorse React Eu – capacity building;
 - € 2.086.028,00 riduzione del progetto di dematerializzazione a valere sulle risorse del PON.
- richiesta del Servizio Politiche Sociali per i seguenti interventi, per i quali vengono adeguati in incremento gli stanziamenti assegnati dalla Regione:

- finanziamento per le LL.RR. di settore, ai sensi della L.R. n. 8/99, per l'importo di € 1.641.558,45;
- finanziamenti straordinari ex art. 25 bis L.R. 23/2005 per spese per l'inserimento, su disposizione dell'autorità giudiziaria, di minori e nuclei madre-minori, di minori stranieri non accompagnati e di anziani in comunità, per l'importo complessivo di € 700.008,32, di cui € 285.008,32 relativo al rimborso di spese già sostenute dal Comune nell'esercizio 2022;
- fondo per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione, ai sensi della legge 431/1998, per l'importo di € 630.034,23;
- finanziamenti personalizzati programma "ritornare a casa", per l'importo di € 550.958,55;
- fondo di sostegno per le strutture residenziali per anziani non autosufficienti, per l'importo di € 500.000,00;
- finanziamenti straordinari ex art. 25 bis L.R. 23/2005 per spese per inserimento minori e maggiorenni in comunità, per l'importo di € 415.000,00;
- fondo indennità regionale fibromialgia, art. 7 bis, L.R. 5/2019, per l'importo di € 273.600,00;
- contributo per interventi di supporto per garantire il diritto allo studio degli alunni con disabilità, per l'importo di € 223.000,00;
- finanziamento programma regionale "Mi prendo cura" per l'importo di € 133.162,70;
- fondo sostegno al caregiver, per l'importo di € 68.257,43;
- contributo per la costituzione della rete territoriale dei Centri per la famiglia, per l'importo di € 62.400,00;
- progetto sperimentale vita indipendente e inclusione nella società delle persone con disabilità, per l'importo di € 40.000,00;
- contributo per il supporto alle attività svolte dai centri per la famiglia in materia di affidi, per l'importo di € 13.930,13;
- contributo per superamento ed eliminazione delle barriere architettoniche negli edifici privati legge 13/1989, per l'importo di € 3.754,64;

- finanziamento per il punto unico di accesso dei servizi alla persona, per l'importo di € 176,42.
- richiesta del Servizio Politiche Sociali di riduzione delle risorse assegnate dalla Regione e, conseguentemente degli stanziamenti di entrata delle quote di compartecipazione a carico degli utenti per i ricoveri presso i centri Aias;
 - finanziamento programma regionale "Dopo di noi" per l'assistenza alle persone con disabilità grave prive del sostegno familiare, per l'importo di - € 139.617,03;
 - fondo regionale morosità incolpevole, per l'importo di - € 25.000,00;
 - prestazioni di servizi per rette di utenti ricoverati presso i centri Aias, per l'importo di - € 5.400,00.
- richiesta del Servizio Politiche Sociali concernente i seguenti finanziamenti ministeriali:
 - fondi assegnati dal Dipartimento Protezione Civile per i servizi di accoglienza, soccorso e assistenza alla popolazione ucraina, per l'importo di € 163.384,86, per il quale vengono iscritti i relativi stanziamenti di entrata e spesa;
 - contributo del Ministero dell'Interno per la prevenzione e il contrasto delle truffe agli anziani, i cui stanziamenti vengono incrementati di € 78,22, in relazione alla comunicazione da parte della Prefettura delle risorse assegnate;
 - richiesta del Servizio Politiche Sociali per l'incremento, per complessivi € 50.868,13, degli stanziamenti correlati al reintroito di somme per mandati non andati a buon fine e al reintroito di somme da privati per restituzione di somme non dovute.
- richiesta del Servizio Opere Strategiche, Mobilità, Infrastrutture viarie e Reti per i seguenti interventi:
 - intervento "Rete stradale area metropolitana di Cagliari – razionalizzazione della viabilità di accesso alla città – intervento viale Marconi e svincolo Is Pontis Paris, per il quale viene chiesta l'iscrizione in entrata e spesa - annualità 2025, dello stanziamento di € 1.755.207,22, non presente in bilancio rispetto al complessivo finanziamento regionale concesso; per tale

intervento viene chiesta anche l'iscrizione di una quota dell'avanzo vincolato, creatosi in relazione al medesimo finanziamento Ras, per l'importo di € 891.449,28;

- progetto di sistemazione sponde e dragaggio del canale di Terramaini/canale La Palma, per il quale viene chiesta l'iscrizione del maggior stanziamento di entrata e spesa di € 22.557,80, in corrispondenza degli accertamenti registrati, nonché una variazione del cronoprogramma dell'intervento;
- progetto Percorsi verdi - asse Mercato di San Benedetto Parco di Terramaini, per il quale viene chiesta l'iscrizione del maggior stanziamento di entrata e spesa di € 29,99;
- richiesta dell'Avvocatura per l'incremento di € 74.595,00 degli stanziamenti relativi agli onorari e alle competenze degli avvocati del Comune, in relazione ai maggiori accertamenti registrati in relazione ai rimborsi delle spese legali in favore del Comune;
- richiesta del Servizio Patrimonio, Protezione e Sicurezza per l'iscrizione del contributo ministeriale di € 60.000,00 destinato alla copertura delle spese per l'istituzione della colonna mobile per l'emergenza dell'Emilia Romagna;
- richiesta del Servizio Igiene del Suolo e Ambiente per l'iscrizione del finanziamento Ras di € 40.000,00 per la manifestazione delle "Frecce tricolori" denominata "Poetto air show 2023";
- richiesta del Servizio Sviluppo Organizzativo e Risorse Umane per la riduzione, per l'importo complessivo di - € 29.377,80, degli stanziamenti concernenti le indennità di ordine pubblico della Polizia Locale (e relativi contributi e Irap), rimborsate dalla Prefettura per emergenza Covid, a seguito della rideterminazione dei fabbisogni, alla luce della fine dell'emergenza pandemica;

B) reiscrizione in bilancio di stanziamenti di entrata e spesa non accertati/impegnati nell'esercizio 2022 o esercizi precedenti, e più specificamente:

- richiesta del Servizio Lavori Pubblici con riferimento:
 - alla quota parte del finanziamento Ras per l'intervento Erp di piazza Granatieri di Sardegna, per l'importo di € 2.000.000,00;

- alla quota parte del finanziamento Ras per il completamento del restauro della chiesa di Sant'Avendrace e sagrato, per l'importo di € 50.000,00; per questo intervento viene iscritta anche la quota di € 350.000,00 dell'avanzo vincolato riferita al medesimo finanziamento;
- richiesta del Servizio Opere Strategiche, Mobilità, Infrastrutture viarie e Reti con riferimento al programma di mobilità sostenibile finanziato dal Ministero dell'Ambiente, azioni di promozione e comunicazione, per l'importo di € 202.135,00.

C) storno tra capitoli di spesa afferenti a Missioni e Programmi differenti del bilancio, e più specificamente:

- richiesta del Servizio Politiche Sociali per un importo di € 126.000,00, necessario per incrementare gli stanziamenti concernenti gli interventi in regime residenziale, semi residenziale in comunità e nei centri diurni in favore di minori in situazione di grave pregiudizio, riducendo contestualmente lo stanziamento riguardante l'assistenza scolastica degli alunni diversamente abili, per la quale si registrano minori necessità;

D) applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per complessivi € 12.603.057,25, determinatosi sia in relazione a minori impegni di spesa, registrati nell'esercizio 2022 o in esercizi precedenti, rispetto alle risorse accertate nei correlati stanziamenti di entrata, sia a quote di avanzo vincolato precedentemente applicato e non impegnato, in tutto o in parte, nonché in relazione alle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui, che hanno portato alla cancellazione o riduzione di residui passivi vincolati, alimentando, pertanto, la formazione dell'avanzo. Si tratta, più specificamente, di quanto appresso elencato:

- richiesta del Servizio Politiche Sociali, per l'importo complessivo di € 8.357.708,47, così distinto:
 - € 3.301.566,07 finanziamento del Ministero lavoro e Politiche Sociali – Fondo nazionale di contrasto alla povertà, per l'espletamento della gara per il programma di Servizio Sociale Professionale finalizzato all'attuazione del reddito di cittadinanza;

- € 1.564.545,15 restituzione alla Ras delle economie accertate per il bonus a favore delle lavoratrici e dei lavoratori coinvolti nei servizi scolastici di istruzione degli studenti con disabilità e in situazioni di svantaggio;
- € 715.303,72 per l'espletamento della gara per l'affidamento dei servizi di sostegno socio-educativo a favore di giovani, minori e adolescenti;
- € 710.291,70 contributi alle famiglie – programma regionale “mi prendo cura”;
- € 580.361,02 sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione legge 431/1998;
- € 402.066,43 interventi per garantire il diritto allo studio degli alunni con disabilità;
- € 390.833,46 per la restituzione alla Ras delle economie conseguite in relazione ai trasferimenti per il funzionamento dei centri antiviolenza;
- € 254.080,02 per la restituzione alla Ras delle somme concernenti il programma di intervento per la fornitura alle famiglie indigenti di prodotti tipici della panificazione e di formaggi;
- € 169.200,00 per l'attuazione di progetti correlati al reddito di libertà per le donne vittime di violenza – L.R. 33/2018;
- € 100.000,00 progetto sperimentale vita indipendente e inclusione nella società delle persone con disabilità;
- € 84.303,58 finanziamento Anci otto per mille per interventi straordinari di accoglienza integrata a favore di richiedenti e titolari di protezione internazionale;
- € 71.757,53 legge 285/97 per assistenza scolastica agli alunni diversamente abili;
- € 43.000,00 progetto “Care leavers”;
- € 35.857,86 fondi P.I.P.P.I. programma di interventi per la prevenzione dell'istituzionalizzazione;
- € 29.541,19 per la restituzione alla Ras delle economie conseguite in relazione ai finanziamenti a favore di persone con handicap grave;
- € 5.000,74 progetto di inclusione sociale “Prendere il volo”;

- richiesta del Servizio Lavori Pubblici, per l'importo complessivo di € 1.682.166,65 così distinto:
 - € 592.223,24 relativi al finanziamento MIUR per l'edilizia scolastica – Fondo nazionale per il Sistema integrato di Educazione e di Istruzione, riguardante otto scuole dell'infanzia;
 - € 458.000,00 per i lavori di adeguamento statico, antincendio e igienico sanitario della scuola primaria di via Garavetti;
 - € 350.000,00 per il completamento del restauro della chiesa di Sant'Avendrace e sagrato; per tale intervento viene reiscritto anche lo stanziamento di entrata e spesa di € 50.000,00 (quota ancora da incassare dalla Ras e pertanto non confluita in avanzo);
 - € 147.652,14 per l'intervento relativo agli "Scavi archeologici e valorizzazione Capo Sant'Elia e Sella del Diavolo";
 - € 123.398,13 per l'intervento ERP – manutenzione straordinaria coperture e prospetti;
 - € 10.893,14 per i lavori di ristrutturazione e riqualificazione di immobili da destinarsi ad alloggi erp.
- richiesta del Servizio Parchi, Verde e Gestione Faunistica per l'importo di € 1.150.000,00 riguardante l'intervento di completamento – Il lotto del Parco degli Anelli;
 - richiesta del Servizio Opere Strategiche, Mobilità, Infrastrutture viarie e Reti per i seguenti interventi:
 - Rete stradale area metropolitana di Cagliari – razionalizzazione della viabilità di accesso alla città – intervento viale Marconi e svincolo Is Pontis Paris, per il quale viene chiesta l'iscrizione di € 891.449,28, relativa a somme non impegnate del finanziamento regionale; per tale intervento è iscritto anche lo stanziamento di entrata e spesa – annualità 2025, per l'importo di € 1.755.207,22, non presente in bilancio rispetto al complessivo finanziamento regionale concesso;
 - Rete di distribuzione delle acque depurate provenienti dall'impianto di depurazione Is Arenas verso le aree attrezzate a verde pubblico della città, per l'importo di € 16.908,82.

- richiesta del Servizio Sviluppo Organizzativo e Risorse Umane per l'importo di € 361.220,76, per la restituzione alla Ras delle economie generatesi con riguardo al finanziamento Lavoras annualità 2019;
- richiesta del Servizio Patrimonio, Protezione e Sicurezza per l'importo di € 31.864,39, in relazione alle economie registratesi sul finanziamento Anci – progetto Colonna mobile enti locali, destinato all'acquisto di macchinari e attrezzature, in quanto il fornitore aggiudicatario ha successivamente comunicato di non poter onorare la fornitura a causa dell'aumento dei prezzi.

E) applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione – parte destinata agli investimenti, e più specificamente:

- richiesta del Servizio Lavori Pubblici per il cofinanziamento comunale di € 180.000,00 al finanziamento MIUR per l'edilizia scolastica riguardante otto scuole dell'infanzia; si tratta di un cofinanziamento obbligatorio, già iscritto in bilancio nell'esercizio 2020 e riconfluito in avanzo col rendiconto 2022, non essendosi perfezionate le obbligazioni giuridiche necessarie al mantenimento del fondo pluriennale vincolato;

F) applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione accantonato, e più specificamente:

- richieste del Servizio Sviluppo Organizzativo e Risorse Umane e del Servizio Demografici, Decentrato, Elettorale, Cimiteriale, in relazione alle quali risulta necessario applicare una quota dell'avanzo accantonato nel Fondo contenzioso, per l'importo complessivo di € 116.000,00, necessari per diversi contenziosi in fase di definizione, anche mediante conciliazioni, relativi a cause del Giudice del Lavoro (€ 70.000,00) e cause civili inerenti i gettoni degli ex consiglieri circoscrizionali (€ 46.000,00).

G) applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione libero, per il finanziamento di debiti fuori bilancio, e più specificamente:

- richiesta del Servizio Demografici, Decentrato, Elettorale, Cimiteriale, per l'importo di € 50.000,00, per alcune cause inerenti i gettoni degli ex consiglieri circoscrizionali, non ricomprese nell'elenco allegato al rendiconto 2022, in base al quale è stato determinato l'accantonamento nel Fondo contenzioso;

- richiesta del Servizio Pubblica Istruzione e Politiche Giovanili, per l'importo di € 37.830,00, in relazione ad un contenzioso per il quale è stato emesso il decreto ingiuntivo.

CONSIDERATO

- 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
- le determinazioni del Responsabile del Servizio Finanziario n. 3750 e n. 3751 del 20/06/2023 e n. 4394 del 11/07/2023, con le quali, ai sensi di quanto previsto dal D.lgs. 267/2000, art. 175, comma 5-quater, lett. C e art. 187, comma 3-quinquies, si è proceduto all'applicazione di una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato per l'importo complessivo di € 1.608.144,97.

PRESO ATTO

- che in relazione alle diverse richieste sopra elencate si rende necessario provvedere alle conseguenti variazioni del bilancio di previsione 2023-2024-2025 e che tali variazioni non rientrano tra quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater dell'art. 175 del Tuel e sono quindi di competenza consiliare;
- che dette variazioni saranno di competenza e di cassa al bilancio di previsione finanziario 2023-2024-2025, annualità 2023-2024-2025, come risultanti da successivo prospetto riepilogativo:

ENTRATE	2023	2024	2025
Avanzo di Amministrazione per spese correnti	9.034.498,11	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione per spese in conto capitale	3.952.389,14	0,00	0,00
Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	443.000,00	200.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	0,00	1.150.000,00	0,00
Entrate tributarie, contributive e perequative	0,00	0,00	0,00
Entrate da trasferimenti correnti	4.126.416,12	4.812.584,61	6.673.850,79
Entrate extratributarie	120.063,13	45.468,13	45.468,13
Entrate in conto capitale	2.050.029,99	-277.442,20	2.055.207,22
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	19.283.396,49	6.173.610,54	8.974.526,14

SPESE	2023	2024	2025
Spesa corrente	13.280.977,36	5.301.052,74	6.919.318,92
di cui Fondo pluriennale vincolato spesa corrente	443.000,00	200.000,00	0,00
Spesa in conto capitale	6.002.419,13	872.557,80	2.055.207,22
di cui Fondo pluriennale vincolato spesa in conto capitale	1.150.000,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie	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	19.283.396,49	6.173.610,54	8.974.526,14

- che le movimentazioni relative all'applicazione dell'avanzo risultano essere quelle riepilogate 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	300.000,00	116.000,00	249.235.284,06
Parte vincolata	151.993.025,22	4.150.941,98	12.603.057,25	135.239.025,99
Parte destinata a investimenti	2.558.261,64	0,00	180.0000,00	2.378.261,64
Parte disponibile	22.789.899,14	140.000,00	87.830,00	22.562.069,14
TOTALE	426.992.470,06	4.590.941,98	12.986.887,25	409.414.640,83

VERIFICATO

- che a seguito della variazione oggetto del presente parere vengono rispettati gli equilibri di bilancio previsti dall'articolo 162 del D.lgs. 267/2000.

ACQUISITO

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

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. 110 del 13.07.2023 avente il seguente oggetto: *Variazione n. 4 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.*

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Maria Laura Vacca

Dott. Pietro Oggianu

Dott. Francesco Picciau