

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Verbale n. 93 del 26.11.2019

Oggetto: Parere sulla variazione n. 7 agli stanziamenti di competenza e di cassa al bilancio di previsione 2019-2020-2021, ai sensi dell'art. 175, comma 2 del D.lgs. 267/2000, e contestuale applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto dell'esercizio 2018. Proposta al Consiglio Comunale n. 157 del 25.11.2019.

In data 26.11.2019, alle ore 09:00, presso il Comune di Cagliari in Via Roma n. 145, previa regolare convocazione, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone dei Signori:

Dott.ssa Silvia Scardaccio, in qualità di Presidente

Dott.ssa Donatella Rotilio, in qualità di Componente

Dottor Andrea Boi, in qualità di Componente

per esaminare la proposta di cui all'oggetto.

La predetta proposta di deliberazione, corredata dalla relativa documentazione, è stata consegnata al Collegio, via e-mail, il giorno 25.11.2019 per l'acquisizione del parere di competenza.

#### **PREMESSA**

In data 23.04.2019 il Commissario Straordinario, con deliberazione n. 4, ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021.

In data 16.06.2019 il Commissario Straordinario con deliberazione n. 64 ha approvato il rendiconto 2018, rilevando un risultato di amministrazione di euro 336.196.401,36 così composto:

fondi accantonati per euro 201.330.387,68; fondi vincolati per euro 123.853.759,19; fondi destinati agli investimenti per euro 2.907.875,45; fondi disponibili per euro 8.104.379,04.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Commissario Straordinario, <u>coi poteri della Giunta</u>

<u>Comunale,</u> ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

 Deliberazione n° 9 del 07.05.2019 riepilogo dei vari riaccertamenti parziali dei residui sino a quella data adottati con provvedimenti del Dirigente del servizio finanziario;



 Deliberazione n° 40 del 04.06.2019 riaccertamento ordinario dei residui con contestuale variazione al bilancio di previsione per l'adeguamento del FPV, nonché degli stanziamenti di entrata e di spesa;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione, il Commissario Straordinario, <u>coi poteri del</u>
Consiglio Comunale, ha approvato la seguente variazione di bilancio:

- Deliberazione n° 60 del 16.06.2019 per l'istituzione di nuove voci di entrata e di spesa e per l'effettuazione di storni tra stanziamenti delle diverse missioni e programmi.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi del Commissario Straordinario, 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:

- Deliberazione n° 63 del 16.06.2019

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

Determinazione n. 2962 del 24/04/2019

- Determinazione n. 3079 del 09/05/2019

Determinazione n. 3322 del 16/05/2019

Determinazione n. 3357 del 20/05/2019

- Determinazione n. 3478 del 22/05/2019

Determinazione n. 3766 del 31/05/2019

Determinazione n. 4375 del 20/06/2019

Determinazione n. 4460 del 23/06/2019

- Determinazione n. 4548 del 25/06/2019

Determinazione n. 4763 del 02/07/2019

Determinazione n. 5139 del 07/07/2019

Determinazione n. 5715 del 06/08/2019

Determinazione n. 5954 del 23/08/2019

Determinazione n. 6035 del 29/08/2019

Determinazione n. 6192 del 06/09/2019

Determinazione n. 6307 del 10/09/2019

Determinazione n. 6423 del 13/09/2019

Determinazione n. 6965 del 09/10/2019

Determinazione n. 7302 del 18/10/2019

Determinazione n. 7319 del 21/10/2019

Determinazione n. 7703 del 07/11/2019

Determinazione n. 7805 del 11/11/2019

Determinazione n. 8018 del 18/11/2019

Determinazione n. 8105 del 20/11/2019

Inoltre, il Responsabile del Servizio Finanziario ha disposto una variazione di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera b), TUEL:

Determinazione n. 5270 del 19.07.2019

Determinazione n. 5714 del 06/08/2019

- Determinazione n. 6012 del 28/08/2019

- Determinazione n. 6531 del 19/09/2019

Determinazione n. 6583 del 23/09/2019

- Determinazione n. 6801 del 01/10/2019

Determinazione n. 7045 del 11/10/2019

Determinazione n. 7309 del 21/10/2019

Determinazione n. 7467 del 25/10/2019

Determinazione n. 7777 del 10/11/2019



2

- Determinazione n. 7190 del 16/10/2019

Inoltre, il Responsabile del Servizio Finanziario ha disposto una variazione di sua competenza ai sensi dell'art. 175, comma 5 – quater lettera c), TUEL:

Determinazione n. 6570 del 20/09/2019

Con le seguenti deliberazioni del Consiglio Comunale, risulta applicata, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 187 del Tuel, una quota di avanzo di amministrazione pari a complessivi euro 15.703.220,61:

- n. 15 del 06.08.2019 "Salvaguardia degli equilibri del bilancio e assestamento generale";
- n. 23 del 15.10.2019 "Variazione n. 4 ratifica della G.C. n. 102 del 12/09/2019"
- n. 21 del 08.10.2019 "Variazione n. 5";
- n. 24 del 22.10.2019 "Variazione n. 6".

Con la presente variazione si intende utilizzare l'avanzo di amministrazione per complessivi euro 9.342.465,23.

Di seguito si riporta l'evoluzione dell'avanzo di amministrazione nel corso dell'esercizio 2019:

Avanzo	Avanzo al 31/12/2018	Utilizzo con le precedenti variazioni	Utilizzo con la presente variazione	Avanzo residuo
Parte accantonata	201.330.387,68	941.000,00	33.668,80	200.355.718,88
Parte vincolata	123.853.759,19	14.462.220,61	4.818.093,84	104.573.444,74
Parte destinata a investimenti	2.907.875,45	Zero	921.500,00	1.986.375,45
Parte disponibile	8.104.379,04	300.000,00	3.569.202,59	4.235.176,45
TOTALI	336.196.401,36	15.703.220,61	9.342.465,23	311.150.715,52

### Considerato che:

- l'art. 175, comma 3 del Tuel prevede che le variazioni al bilancio possano essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve alcune tipologie di variazioni;
- al fine di monitorare l'andamento completo della gestione, mantenendo l'equilibrio economico finanziario, gli enti locali devono attestare:
  - il rispetto del principio del pareggio di bilancio;
  - il rispetto di tutti gli equilibri cui il bilancio è sottoposto;
  - la congruità della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità rispetto sia alla normativa vigente sia all'andamento delle entrate soggette a svalutazione;
  - la congruità del fondo rischi passività potenziali e dell'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

R

3

Nel caso di accertamento negativo, gli enti devono adottare contestualmente:

- le misure necessarie al ripristino del pareggio, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, della gestione dei residui ed anche della gestione di cassa;
- i provvedimenti di ripiano di eventuali debiti fuori bilancio di cui all'art. 194 del TUEL;
- l'adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione, nel caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, o iscritto nel bilancio di previsione, in relazione a eventuali variazioni di bilancio che si rendessero necessarie;
- le misure per integrare il fondo rischi passività potenziali e l'accantonamento per perdite di organismi partecipati.

### ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Il Collegio dei Revisori prende atto che alla proposta di deliberazione sono allegati i seguenti documenti:

- a. la stampa del conto del documento contabile alla data del 22/11/2019;
- b. la Relazione Illustrativa delle variazioni contabili;
- c. il quadro degli equilibri successivi alla variazione.

Dall'esame della proposta oggetto di tale parere, si evince che con nota del 01.10.2019, il Responsabile del Servizio Finanziario ha richiesto ai Responsabili dei vari Servizi le seguenti informazioni:

la segnalazione di eventuali nuove e sopravvenute esigenze e di nuove maggiori risorse.

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 maggiori e/o minori spese e maggiori e/o minori entrate.

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

4

1

# Le variazioni proposte sono così riassunte:

2019				
Minori spese (programmi)	108.688.596,76			
Minore FPV spesa (programmi)				
Maggiori entrate (tipologie)	3.985.136,79			
Avanzo di amministrazione	9.342.465,23			
TOTALE POSITIVI	122.016.198,78			
Minori entrate (tipologie)	90.732.254,84			
Maggiori spese (programmi)	9.396.459,21			
Maggiore FPV spesa (programmi)	21.887.484,73			
TOTALE NEGATIVI	122.016.198,78			

2020				
FPV entrata	21.887.484,13			
Minori spese (programmi)	5.832.720,25			
Minore FPV spesa (programmi)	330.823,00			
Maggiori entrate (tipologie)	35.318.782,54			
Avanzo di amministrazione				
TOTALE POSITIVI	63.369.809,92			
Minori entrate (tipologie)	430.004,97			
Maggiori spese (programmi)	49.712.863,11			
Maggiore FPV spesa (programmi)	13.226.941,84			
TOTALE NEGATIVI	63.369.809,92			

2021				
FPV entrata	12.896.118,84			
Minori spese (programmi)	3.712.562,81			
Minore FPV spesa (programmi)	22.983,00			
Maggiori entrate (tipologie)	72.763.559,23			
Avanzo di amministrazione				
TOTALE POSITIVI	89.395.223,88			
Minori entrate (tipologie)	540.170,00			
Maggiori spese (programmi)	86.964.070,88			
Maggiore FPV spesa (programmi)	1.890.983,00			
TOTALE NEGATIVI	89.395.223,88			

# Il Collegio attesta che le variazioni proposte sono:

- Attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- Congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità.

### CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori:

- Visto il d.Lgs. n. 267/2000;
- Visto il d.Lgs. n. 118/2011;
- Visto lo Statuto Comunale;
- Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- Visto il parere favorevole del Responsabile del Servizio Finanziario;
- Verificato il permanere degli equilibri di bilancio;
- Verificata la coerenza delle previsioni per gli anni 2019-2020-2021;

### esprime parere favorevole

sulla proposta di deliberazione relativa alla variazione di bilancio n. 7 di cui all'oggetto anche mediante l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione accantonato determinato ai sensi dell'art. 186 del Tuel.

Il presente verbale, che si compone di numero sei fogli, viene terminato alle ore 11:00 e viene consegnato al Signor Oppo per gli adempimenti conseguenti.

Letto, confermato, sottoscritto.

Cagliari Iì, 26.11.2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Silvia Scardaccio President

Dott.ssa Donatella Rotilio Componente

Dott. Andrea Boi Componente