

CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 24 del 16 luglio 2019

L'anno duemiladiciannove il giorno 16 del mese di luglio alle ore 10:45 presso i locali della Città Metropolitana di Cagliari siti in viale Ciusa n. 21 si è riunito il Collegio dei Revisori per l'esame della documentazione ricevuta dal Responsabile del Servizio Finanziario.

Sono presenti i signori Revisori:

- a) Dottor Attilio Lasio – Presidente
 - b) Dottoressa Maria Carla Manca – Componente
 - c) Dottoressa Maria Laura Vacca – Componente
- per il rilascio del parere sul seguente provvedimento:

Oggetto: parere sulla proposta di deliberazione del- Settore Finanze e tributi, Contabilità -Servizio Finanziario n. 0091906270004 inerente la “Variazione di Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2019”

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Premesso

- che con la deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 40 in data 20/12/2018 è stato approvato Documento unico di programmazione (DUP) (sezione strategica: 2019/2021 – sezione operativa: 2019/2021), e il bilancio di Previsione Finanziario 2019/2021;
- che con il Decreto del Sindaco Metropolitan n.33 in data 22.02.2019 è stato approvato il piano esecutivo di gestione (PEG) per il triennio 2019/2021;
- che con la Delibera del Consiglio Metropolitan n. 10 in data 03.06.2019 è stato approvato il Rendiconto della Gestione per l'anno 2018;
- che in base al Rendiconto della Gestione 2018 è stato accertato un avanzo di amministrazione 2018 per l'importo complessivo di Euro **55.001.237,70** così composto:

a) Parte accantonata	13.463.247,31
b) Parte vincolata	19.197.779,13
c) Parte destinata a investimenti	1.361.553,00
d) Parte disponibile	20.978.657,56
Avanzo di amministrazione complessivo	55.001.237,70

- che ai sensi dell'art. n. 193 del Tuel l'Ente, “almeno una volta, entro il 31 luglio di ciascun anno, deve dare atto del permanere degli equilibri generali del bilancio o, in caso di accertamento negativo adottare contestualmente le misure necessarie a ripristinare”;
- che sulla base della proposta di deliberazione 0091907080005 il Consiglio Metropolitan è chiamato ad approvare il provvedimento di Salvaguardia degli equilibri del bilancio 2019 con la relativa adozione dei provvedimenti necessari per il riequilibrio di bilancio, ai sensi dell' art. 193 del Testo Unico sull'Ordinamento degli Enti Locali approvato con il D.Lgs. n. 267/2000;
- che, ai sensi dell'art. 175 del Tuel, il bilancio di previsione può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa e che tali variazioni possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le specifiche deroghe di legge;

- che mediante la Variazione di Assestamento Generale, deliberata dall'organo consiliare, entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il Fondo di riserva ed il Fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio;
- che l'ente non si trova nelle situazioni di cui agli articoli 195 (utilizzo di entrate vincolate) e 222 (anticipazioni di tesoreria) del Dlgs. 267/2000;

Viste le richieste di variazione al Bilancio di previsione finanziario 2019 pervenute ed allegate alla proposte di deliberazione;

Rilevato che:

- sulla base di tali richieste si rende necessaria l'applicazione al bilancio di previsione dell'avanzo di amministrazione come segue:

<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>Accertato in sede di Rendiconto 2018 (A)</i>	<i>Utilizzato nel bilancio 2019 con precedenti variazioni e in sede di Salvaguardia (B)</i>	<i>Utilizzato nel 2019 in sede di Assestamento (C)</i>	<i>Avanzo di amministrazione 2018 risultante (A- B-C)</i>
a) Parte accantonata	13.463.247,31	2.557.717,23	276.000,00	10.629.530,08
b) Parte vincolata	19.197.779,13	567.112,61	1.113.089,78	17.517.576,74
c) Parte destinata a investimenti	1.361.553,00	1.361.553,00	,00	,00
d) Parte disponibile	20.978.657,56	20.978.657,56	,00	,00
Totale	55.001.237,00	21.621.448,64	1.389.089,78	28.147.106,82

- l'utilizzo di avanzo di amministrazione (vincolato e accantonato) per l'importo di € 1.389.089,78 è così suddiviso:
 - a) per spese correnti (vincolato) € 1.013.089,78
 - b) per spese di investimento (vincolato e accantonato) € 376.000,00 di cui € 276.000,00 accantonato;

Dato atto che in sede di assestamento è stata verificata:

- 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 stanziato nel bilancio di previsione 2019 che, con la presente variazione, assume nell'annualità 2019 il valore di € 1.285.111,46 per contenziosi in atto;

Collegio dei Revisori della Città Metropolitana di Cagliari

- la congruità del fondo accantonamento per perdite di organismi partecipati che è pari a zero, in quanto non risultano perdite di organismi partecipati;
- l'assenza di discordanza tra crediti e debiti nei confronti delle partecipate al 31/12/2018, come evidenziato nella relazione allegata al Rendiconto della Gestione 2018;
- la congruità del fondo di riserva anno 2019 che con la presente variazione viene incrementato fino al limite massimo del 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio;

Dato atto che la presente variazione di Assestamento al Bilancio di Previsione:

- comporta la modifica del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2019/2021 e relativo Elenco Annuale;
- è compatibile con i limiti di spesa per il personale per il triennio 2019-2021;
- è compatibile con i limiti di spesa di cui articoli 6 del D.L. 78/2010 e successive modifiche e integrazioni;
- è coerente con il vincolo del pareggio finanziario e con tutti gli equilibri stabiliti nel bilancio 2019/2021;
- è compatibile con i limiti previsti dall'articolo 166 del D.Lgs. 267/2000 in materia di importi minimi e massimi del fondo di riserva;
- comporta altresì la necessità altresì di variare il DUP 2019-2021;

Valutato

- che la variazione di bilancio in oggetto, rispetta i principi contabili e le norme di legge;
- che, ai sensi dell'art. 193 c. 1 del D. Lgs 267/200 con la variazione al bilancio 2018-2020 proposta, sono rispettati il pareggio finanziario e tutti gli equilibri prescritti dalle vigenti norme, così come si evince dalle risultanze finali meglio dettagliate negli allegati alla proposta di deliberazione n. 1A, n. 1B e numeri 2,3,4,5,6, e 7;
- che, a seguito delle variazioni di cui all'allegato 1, il fondo di cassa finale al 31/12/2019 non assume valore negativo come risulta dal Quadro generale riassuntivo allegato;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile espressi, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. 267/2000, dal Responsabile del Servizio Finanziario

ESPRIME



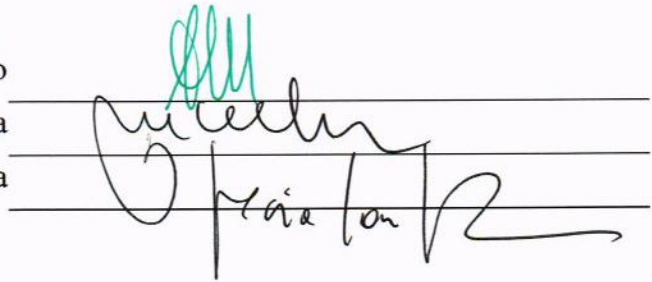
Collegio dei Revisori della Città Metropolitana di Cagliari

in relazione alle proprie competenze ed ai sensi del D.Lgs 267/2000 **parere favorevole** in ordine alla congruità, coerenza ed attendibilità sulla variazione di assestamento generale proposta, in quanto vengono mantenuti gli equilibri di bilancio, la regolarità contabile e l'attendibilità sulle entrate e sulle spese. La seduta ha termine alle ore 11,30.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori.

Dott. Attilio Lasio
Dott.ssa Maria Carla Manca
Dott.ssa Maria Laura Vacca



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom. There is also a green ink mark above the first signature.