



## CITTÀ METROPOLITANA DI CAGLIARI

### COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 33 del 6luglio 2020

L'anno duemilaventi il giorno 6 del mese di luglio alle ore 10:45 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. 0092006260007 inerente la “Variazione di Assestamento Generale al Bilancio di Previsione Finanziario 2020”

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI**

### Premesso

- che con deliberazione n. 35 del 16.12.2019 il Consiglio Metropolitanano ha approvato il DUP 2020/2022
- che con deliberazione n. 38 del 30.12.2019 il Consiglio Metropolitanano ha approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2020-2022;
- che con Decreto del Sindaco Metropolitanano n. 05 del 14/01/2020 è stato approvato il PEG per il triennio 2019-2021;
- che con deliberazione n. 81 del 25.06.2020 il Sindaco Metropolitanano ha approvato lo schema di Rendiconto della Gestione per l'anno 2019;
- 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, 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 il pareggio;
- che sulla base della proposta di deliberazione 0092006260006 il Consiglio Metropolitanano è chiamato ad approvare il provvedimento di Salvaguardia degli equilibri del bilancio 2020 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 2020 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 2019 (A)</i>	<i>Utilizzato nel bilancio 2020 con precedenti variazioni e in sede di Salvaguardia (B)</i>	<i>Utilizzato nel 2020 in sede di Assestamento (C)</i>	<i>Avanzo di amministrazione 2019 risultante (A- B-C)</i>
<i>a) Parte accantonata</i>	20.607.962,38	0,00	0,00	20.607.962,38
<i>b) Parte vincolata</i>	23.764.006,85	2.513.737,35	408.678,15	20.841.591,35
<i>c) Parte destinata a investimenti</i>	866.863,77	0,00	0,00	866.863,77
<i>d) Parte disponibile</i>	5.308.273,45	5.308.273,45	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>50.547.106,45</b>	<b>7.822.010,80</b>	<b>408.678,15</b>	<b>42.316.417,50</b>

- l'utilizzo di avanzo di amministrazione (vincolato) per l'importo di € 408.678,15 è così suddiviso:
  - a) per spese correnti (vincolato) € 112.843,15
  - b) per spese di investimento (vincolato) € 295.835,00

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 2020;
- 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 31/12/2019, come evidenziato nella relazione allegata al Rendiconto della Gestione 2019;
- la congruità del fondo di riserva anno 2020 che con la presente variazione viene incrementato nel rispetto del limite massimo del 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio;

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

Collegio dei Revisori della Città Metropolitana di Cagliari

- comporta la modifica del Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2020/2022 e relativo Elenco Annuale;
- comporta la modifica del Programma Biennale degli acquisti 2020/2021;
- è coerente con il vincolo del pareggio finanziario e con tutti gli equilibri stabiliti nel bilancio 2020/2022;
- 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 2020-2022;

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 2020-2022 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. 1,2,3,4,5,6;
- che, a seguito delle variazioni di cui all'allegato 1, il fondo di cassa finale al 31/12/2020 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

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

