



CONSIGLIO METROPOLITANO

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 19 DEL 15/11/2024

Proponente: Giampiero Soru

OGGETTO: Variazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2024/2026 di competenza dell'Organo Consiliare ai sensi degli articoli 42 e 175 del D.Lgs. 267/2000 – Settori vari (VAR 37/2024)

Premesso che:

- con Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 31 in data 28/09/2023 è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2024/2026 (sezione strategica e sezione operativa);
- con Deliberazione del Consiglio Metropolitan n. 40 in data 18/12/2023 è stato approvato in via definitiva il Bilancio di Previsione Finanziario per il periodo 2024/2026 e la Nota di aggiornamento al DUP 2024/2026;
- con Decreto del Sindaco Metropolitan n. 1 del 08/01/2024 è stato approvato il "Piano Esecutivo di Gestione Finanziario per il triennio 2024-2026 nonché assegnate le risorse ai competenti dirigenti;
- con Decreto del sindaco metropolitan n.81 del 03/05/2024 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024-2026, modificato con Decreti n. 106 del 07/06/2024 e 160 del 30/09/2024;

Visti:

- il D. lgs. 267/2000, Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, Tuel, successive modifiche e integrazioni;
- il D. lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro Organismi, successive modifiche e integrazioni;
- la L.R. 4 febbraio 2016 n. 2 avente ad oggetto: "Riordino del sistema delle autonomie locali della Sardegna";
- il vigente Regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio metropolitan n.4 del 25/03/2019;
- l'art. 162 del D. lgs. 267/2000, Tuel, ai sensi del quale gli enti locali deliberano annualmente il bilancio di previsione finanziario riferito ad almeno un triennio, comprendente le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, osservando i principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo;
- gli art. 42, in tema di attribuzioni del Consiglio metropolitan, e 175, in tema di variazioni di bilancio, del D. Lgs. 267/2000, e, in particolare, i seguenti commi dell'art. 175:
 1. 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.
 2. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis e 5-quater;
- l'articolo 187 del D. Lgs. 267/2000, relativo alla disciplina della composizione ed utilizzo dell'avanzo di amministrazione;

RILEVATO CHE con Delibera del Consiglio Metropolitano n. 14 del 30/04/2024 è stato approvato in via definitiva il rendiconto della gestione anno 2023 da cui risulta un avanzo di amministrazione per l'importo complessivo di € 74.447.101,42 , così composto:

a) Parte accantonata	€ 18.485.435,79
b) Parte vincolata	€ 39.606.273,29
c) Parte destinata a investimenti	€ 849,55
d) Parte disponibile	€ 16.354.542,79

CONSIDERATE le richieste di variazione al Bilancio di previsione 2024/2026 presentate dai diversi settori dell'ente, allegate al presente atto, che rilevano:

per l'annualità 2024

- Maggiori entrate per € 3.539.630,84 e minori entrate per € 1.199.794,13 per un totale a pareggio di € 2.339.836,71;
- Maggiori spese per € 2.635.050,70 e minori spese per € 295.213,99 per un totale a pareggio di € 2.339.836,71;

per l'annualità 2025

- Maggiori Entrate per € 173.994,91;
- Maggiori Spese per € 246.192,86 e minori spese per € 72.197,95 per un totale a pareggio di € 173.994,91;

per l'annualità 2026

- Maggiori Entrate per € 10.000,00;
- Maggiori Spese per € 10.000,00;

Le più significative riguardano:

Trasferimento Ministero dell'Interno per indennità di requisizione stabili adibiti ad uffici della Questura e della Prefettura per l'importo di € 879.207,05 relativo all'annualità 2024;

Trasferimento RAS L.R. 21/99 per la lotta agli insetti nocivi per l'importo di € 579.862,67;

Trasferimento RAS per la stabilizzazione occupazionale LSU nella società Proservice SPA per l'importo di € 127.644,71.

Tali maggiori entrate sono state destinate principalmente al finanziamento del minore introito relativo al Fondo Unico RAS per l'importo di € 834.987,52, al finanziamento dei lavori di somma urgenza in seguito ai recenti fenomeni atmosferici verificatesi nel territorio della Città Metropolitana per l'importo di € 159.820,00, all'incremento del Fondo di Riserva per l'importo di € 372.600,30; la restante somma è stata destinata al finanziamento di spese correnti destinate alla gestione ordinaria dell'ente;

Inoltre con la presente variazione è stato applicato al bilancio di previsione l'avanzo di amministrazione per l'importo complessivo di € 1.648.658,07 così suddiviso:

€ 148.658,07 avanzo vincolato per l'utilizzo di economie di straordinario applicate al fondo delle risorse decentrate del personale non dirigente e non titolare di posizione organizzativa;

€ 1.500.000,00 avanzo disponibile destinato a lavori di completamento e manutenzione straordinaria presso gli Istituti scolastici;

CONSIDERATO CHE occorre, sulla base delle suddette variazioni, aggiornare il Dup 2024/2026, ed in particolare il Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024/2026 e il Programma Triennale degli Acquisti 2024/2026;

DATO ATTO:

- 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;
- che, ai sensi dell'articolo 193 comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, con la variazione proposta sono rispettati il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti nel bilancio 2024/2026, come emerge dai prospetti allegati;
- che, a seguito delle variazioni di cui all'allegato 1, il fondo di cassa finale al 31/12/2024 non assume valore negativo come risulta dal Quadro generale riassuntivo allegato alla presente;
- che le variazioni da apportare con il presente atto comportano, a loro volta, la necessità di variare il Documento Unico di Programmazione 2024/2026;

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 (fondo contenzioso);

la congruità del fondo accantonamento per perdite di organismi partecipati che è pari a zero, in quanto non risultano perdite di organismi partecipati;

la congruità del fondo di riserva anno 2024 (inizialmente pari a 500.000,00) incrementato di € 82.564,40 con la variazione di bilancio n. 24 del 06/08/2024, con la presente variazione viene incrementato di € 372.600,30 (per un totale di € 955.164,70) rientrando nel limite massimo di € 1.229.169,22 pari al 2% delle spese correnti inizialmente previste in bilancio;

DATO ATTO CHE la presente variazione al Bilancio di Previsione finanziario è coerente:

- con il vincolo del pareggio finanziario e con tutti gli equilibri stabiliti nel bilancio;
- con il Programma triennale dei Lavori Pubblici 2024/2026;
- con il Programma triennale degli acquisti 2024/2026;

RITENUTO opportuno procedere alla conseguente variazione degli stanziamenti del bilancio di previsione finanziaria 2024/2026, ai sensi dell' art. 175 del D. Lgs. 18/08/2000, n. 267 e del vigente regolamento di contabilità;

ESAMINATA la variazione da apportare agli stanziamenti del bilancio di previsione finanziario, che viene allegata alla presente deliberazione di cui va a costituire parte integrante e sostanziale;

ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica e contabile resi dal Responsabile del Settore Finanze e Tributi, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

ACQUISITO il parere favorevole espresso, in merito alla presente proposta di variazione al bilancio di previsione finanziaria 2024/2026, dal Collegio dei revisori con verbale n. ____ del _____. ai sensi dell'art. 239, comma 1 lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000 ;

SENTITA la Conferenza dei Sindaci sulla presente variazione al bilancio, ai sensi dell'art. 8, comma 2, dello Statuto della Città Metropolitana di Cagliari;

RICHIAMATO l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;

DELIBERA

DI DARE ATTO CHE in sede della presente variazione è utilizzato l'avanzo di amministrazione 2023 per l'importo complessivo di € 1.648.658,07, di cui vincolato per l'importo di € 148.658,07 (destinato al finanziamento di spese correnti) e disponibile per l'importo di € 1.500.000,00 (destinato al finanziamento di spese in conto capitale) come di seguito indicato:

Avanzo di amministrazione	Avanzo di amministrazione 2023	Utilizzo quota vincolata del risultato presunto in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2024	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 01-10/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 13-14-15/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 17/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 21-22/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 23/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 24/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 28-30-31-32/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 33/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 35/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 36/2024)	Utilizzato con variazioni e di bilancio (VAR 37/2024)	Avanzo di amministrazione 2023 risultante
a) Parte accantonata	€ 18.485.435,79	€ 0,00	€ 445.000,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 17.960.435,79
b) Parte vincolata	€ 39.606.273,29	€ 218.657,77	€ 3.012.538,89	€ 90.146,20	€ 131.238,30	€ 812.078,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 580.919,58	€ 0,00	€ 56.000,25	€ 7.000,00	€ 148.658,07	€ 34.549.035,99
c) Parte destinata a investimenti	€ 849,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 849,55
d) Parte disponibile	€ 16.354.542,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.214.541,19	€ 659.310,11	€ 0,00	€ 2.925.013,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500.000,00	€ 1.555.678,48
Totale	€ 74.447.101,42	€ 218.657,77	€ 3.457.538,89	€ 90.146,20	€ 181.238,30	€ 812.078,24	€ 11.214.541,19	€ 659.310,11	€ 610.919,58	€ 2.925.013,01	€ 56.000,25	€ 7.000,00	€ 1.648.658,07	€ 52.565.999,81

DI APPROVARE la variazione di competenza e di cassa del bilancio di previsione finanziario 2024/2026 allegata al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale (Allegato n. 1);

DI DARE ATTO che, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, con la presente variazione di bilancio è rispettato il pareggio finanziario, come risulta dal quadro generale riassuntivo assestato del triennio 2024/2026 allegato al presente atto (Allegato n. 2);

DI PRENDERE ATTO, ai sensi dell'art. 193, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000, che con la presente variazione di bilancio sono rispettati tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, come risulta dal prospetto allegato (Allegato n.3);

DI APPROVARE la variazione al DUP e in particolare al Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2024/2026 come da schema allegato (Allegato n. 4);

DI APPROVARE la variazione al DUP e in particolare al Programma Triennale degli Acquisti 2024/2026 come da schema allegato (Allegato n. 5);

DI ALLEGARE le relazioni illustrative delle ragioni della presente variazione al bilancio (Allegato n. 6);

DI APPROVARE conseguentemente la variazione del Documento Unico di Programmazione 2024/2026;

DI DARE ATTO che si provvederà alla conseguente variazione di PEG con successivo provvedimento;

DI PUBBLICARE la presente variazione di bilancio sulla sezione Amministrazione Trasparente-Bilanci del Sito istituzionale dell'ente, ai sensi dell'articolo 29, comma 1 del D.lgs. 33/2013 e successive modifiche e integrazioni;

DI DICHIARARE il presente atto immediatamente eseguibile, vista l'urgenza.



CITTÀ
METROPOLITANA
DI CAGLIARI

SETTORE 5 -
FINANZE E TRIBUTI

Servizio Finanziario
e Controllo di
Gestione

Ufficio Bilancio e
Rendiconto

Viale F. Ciusa, 21
09131 Cagliari - Italia
(+39) 07040921

Sottoscrizione del dirigente del settore come proponente e per l'espressione ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs 267/2000 del
parere **Favorevole di regolarità tecnica.**

Eventuali note:

Cagliari lì 18/11/2024

Il Dirigente del Settore
Giampiero Soru
