C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-06-04 - 0026209

Parere variazione di bilancio finanziario di Previsione 2021 - 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Collegio dei Revisori

Rag. Guido Calì - Presidente

Dott.ssa Monia Ibba - Componente

Dott. Gianluca Zicca - Componente

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-06-04 - 0026209

L'ORGANO DI REVISIONE

Parere n. 16 del 01/06/2021.

Parere variazione bilancio finanziario di previsione 2021 – 2023

L'anno duemilaventuno il giorno 01 del mese di giugno alle ore 09,00, il Collegio dei Revisori nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione numero 4 del 19 marzo 2019, ha esaminato la "Proposta di Delibera di Consiglio Comunale numero 30 del 27 maggio 2021 – Ratifica Variazione numero 8 al Bilancio di Previsione 2021/2023".

Il Collegio è presente nella sua totalità dei componenti.

PREMESSO

- che il documento unico di Programmazione (D.U.P.) 2021 – 2023 è stato approvato con Delibera del Consiglio Comunale numero 77 del 22 dicembre 2020;
- che il Collegio dei Revisori con proprio parere numero 50 del 18 dicembre 2020 ha dato parere favorevole al documento unico di Programmazione (D.U.P.) 2021 – 2023;
- che il bilancio di previsione 2021 – 2023 è stato approvato con Delibera del Consiglio Comunale numero 81 del 23 dicembre 2020, esecutiva per Legge;
- che il Collegio dei Revisori con proprio verbale numero 51 del 22 dicembre 2020 ha dato parere favorevole al bilancio finanziario di previsione 2021 – 2023;
- che con delibera di Giunta Comunale numero 1 del 12 gennaio 2021 è stato deliberato il Piano esecutivo di Gestione – finanziario per l'anno 2021/2023;

PRESO ATTO

- che è stata predisposta, a nome dell'assessore al Bilancio, Affari Generali e Risorse Umane signor Sandro Porqueddu la proposta di delibera di Consiglio Comunale numero 30 del 27.05.2021 al bilancio di Previsione 2021/2023 – Variazione numero 8 al bilancio di previsione 2021/2023

- che l'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 prevede:
- che al comma primo si prevede che il bilancio di previsione può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte entrate che nella parte spesa;
- che al terzo comma prevede che le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascuno anno, fatte salve alcune tipologie di variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascuno anno, tra le quali l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata ed il correlato programma spesa;
- che al quarto comma prevede che le variazioni di bilancio possono essere adottate dall'organo esecutivo in via d'urgenza opportunamente motivata, salvo ratifica, a pena di decadenza, da parte dell'Organo consiliare entro i sessanta giorni seguenti e comunque entro il 31 dicembre.

CONSIDERATO

- Il regolamento di Contabilità dell'Ente;
- i pareri di regolarità tecnica e contabile rilasciati ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.L. 267/2000 e successive modificazioni ed integrazioni da parte del Dirigente del Settore Finanziario e Bilancio – Performance – Entrate – Area 2;

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-06-04 - 0026209

- la documentazione inerente la proposta di deliberazione di cui sopra ed i relativi allegati necessari alla predisposizione del presente parere;

- lo schema (Allegato A) delle variazioni da apportare al bilancio in corso, che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, predisposto dall'Area 2 "Bilancio e Performance" sulla base delle motivate richieste pervenute dalle singole Aree, ed esaminate tutte le voci di entrata e di spesa;
- che sono stati rispettati il pareggio finanziario e gli equilibri di bilancio di cassa e di competenza stabiliti dall'art. 193 del D.Lgs. 267/2000, come da Allegato B;
- che per il verificarsi di alcuni fatti nuovi, non previsti ne prevedibili in sede di approvazione del Bilancio per il corrente esercizio, si rende necessario procedere ad una variazione al fine di aumentare la disponibilità di alcuni stanziamenti di spesa/entrata per l'adeguamento degli stessi alla effettiva necessità.

DATO ATTO

che tra le variazioni richieste dalle diverse aree, quelle finalizzate agli interventi di maggior rilevanza, in ragione delle risorse necessarie risultano essere:

- Riqualificazione strade urbane ed extraurbane per un importo pari a **1.650.000,00 euro**;
- Primo stralcio funzionale per ampliamento e ristrutturazione del cimitero comunale per euro **458.154,00 euro;**
- Completamento del parcheggio adiacente alla Piazza Don Piras per importo pari a 450.000,00;
- Manutenzione strade, manutenzione segnaletica stradale, manutenzione per sistema di videosorveglianza per importo di **384.358,00 euro**;
- Realizzazione verde attrezzato in Lottizzazione Tranzellida per **275.495,00 euro**;
- Accordo quadro per la manutenzione straordinaria di strade e marciapiedi per **210.000,00 euro** ;
- Interventi urgenti nelle scuole materne, elementari e medie e campo sportivo Gen. Porcu per un totale complessivo di **195.000,00 euro**;
- Rifacimento dell'Illuminazione pubblica della via san Martino per importo di **161.624,00 euro**;
- Piano di azione nazionale pluriennale per il sistema integrato di educazione ed istruzione scuole materne per **129.600,00 euro;**
- Sostituzione del manto di copertura sede comando polizia municipale e scuola materna per **113.967,00 euro** ;
- Riqualificazione verde urbano per **100.000,00 euro;**
- Lavori per recupero staticità immobile scuola elementare Via L. da vinci per **88.763,00 euro** ;
- Realizzazione collettori pluviali nella via Puccini per **81.234,00 euro** ;
- Regolazione incentivi di progettazione forniture e servizi per **96.827,00 euro**
- Arredo parchi per **75.000,00 euro**;
- Interventi urgenti nell'edifici comunali **65.000,00 euro**;
- Maggior entrate derivati da permessi da costruire per **375.000,00 euro** ;
- Incarichi di progettazione per un valore complessivo di **95.000,00 euro** ;
- Importo di **11.500,00 euro** utilizzato per la programmazione culturale e di spettacolo - estate 2021;
- Incremento per **30.100,00 euro** sul capitolo contributi economici alle famiglie derivanti da economie sui capitoli delle spese del personale;
- Indennità protezione civile Covid finanziata da contributo ras per **26.710,00 euro**

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-06-04 - 0026209

RICHIAMATA

la deliberazione di Consiglio comunale n° 13 in data 29/04/2021, di approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, con la quale è stato accertato un risultato di amministrazione di € 29.559.349,42 così suddiviso:

FONDI ACCANTONATI	€ 13.871.650,10
FONDI VINCOLATI	€ 8.679.680,44
FONDI DESTINATI	€ 1.252.807,31
FONDI LIBERI	€ 5.755.211,57
TOTALE	**€ 29.559.349,42**

VERIFICATA

la necessità di applicare avanzo al bilancio di previsione per **4.518.632,00 euro** in relazione alle richieste avanzate dai Direttori d'Area ed in particolare:

- avanzo vincolato per € 2.248.905,00
- avanzo destinato per € 1.087.191,00
- avanzo libero per il finanziamento di:

1.spese di investimento	per € 1.169.536,00
2.spese correnti a carattere non permanente	per € 15.000,00
TOTALE	€ **4.518.632,00**

- Le altre entrate oggetto della presente variazione sono:

ANNO	TITOLO	TIPOLOGIA	CATEGORIA	TOT VARIAZIONI	TOT VAR POSITIVE	TOT VAR NEGATIVE
2021	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Imposte, tasse e proventi assimilati	Imposta municipale propria	19.000,00	19.000,00	0,00
2021	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Imposte, tasse e proventi assimilati	Addizionale comunale IRPEF	-21.330,00	0,00	-21.330,00
2021	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Imposte, tasse e proventi assimilati	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.209,00	1.209,00	0,00
2021	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	21.330,00	21.330,00	0,00
2021	Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	26.710,00	26.710,00	0,00
2021	Entrate extratributarie	Rimborsi e altre entrate correnti	Altre entrate correnti n.a.c.	78.465,00	78.465,00	0,00
2021	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	Permessi di costruire	375.000,00	375.000,00	0,00
2021	Entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	18.362,00	18.362,00	0,00
2021	Entrate per conto terzi e partite di giro	Entrate per conto terzi	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	70.000,00	70.000,00	0,00
			TOTALE	**588.746,00**	**610.076,00**	**-21.330,00**

Le spese complessive per i diversi esercizi ammontano a:

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-06-04 - 0026209

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-06-04 - 0026209

ANNO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRO	VARIAZIONI	TOT VAR POSITIVE	TOT VAR NEGATIVE
2021	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	Spese correnti	Trasferimenti correnti	11.559,00	11.559,00	0,00
2021	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Segreteria generale	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.362,00	18.362,00	0,00
2021	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	Spese correnti	Acquisto di beni e servizi	-10.000,00	0,00	-10.000,00
2021	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Spese correnti	Acquisto di beni e servizi	15.000,00	15.000,00	0,00
2021	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	178.966,00	178.966,00	0,00
2021	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	Spese correnti	Redditi da lavoro dipendente	11.108,00	39.398,00	-28.290,00
2021	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	Spese correnti	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.929,00	6.739,00	-1.810,00
2021	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali	Spese correnti	Acquisto di beni e servizi	3.150,00	4.162,00	-1.012,00
2021	Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	Spese correnti	Acquisto di beni e servizi	0,00	6.100,00	-6.100,00
2021	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	184.411,00	184.411,00	0,00
2021	Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione non universitaria	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	221.135,00	221.135,00	0,00
2021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Spese correnti	Trasferimenti correnti	11.500,00	11.500,00	0,00
2021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	80.000,00	80.000,00	0,00
2021	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	Spese in conto capitale	Altre spese in conto capitale	950,00	950,00	0,00
2021	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	Spese correnti	Trasferimenti correnti	3.000,00	3.000,00	0,00
2021	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	365.495,00	365.495,00	0,00
2021	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	Spese correnti	Redditi da lavoro dipendente	78.708,00	78.708,00	0,00
2021	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	Spese correnti	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.330,00	2.330,00	0,00
2021	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	Spese correnti	Acquisto di beni e servizi	6.330,00	6.330,00	0,00
2021	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	Spese in conto capitale	Altre spese in conto capitale	272.670,00	300.000,00	-27.330,00
2021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	100.000,00	100.000,00	0,00
2021	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Servizio idrico integrato	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	81.233,00	81.233,00	0,00
2021	Trasporti e diritto alla mobilità	Viabilità e infrastrutture stradali	Spese correnti	Acquisto di beni e servizi	384.358,00	384.358,00	0,00
2021	Trasporti e diritto alla mobilità	Viabilità e infrastrutture stradali	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.471.624,00	2.471.624,00	0,00
2021	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per le famiglie	Spese correnti	Trasferimenti correnti	82.406,00	82.406,00	0,00
2021	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Servizio necroscopico e cimiteriale	Spese in conto capitale	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	458.154,00	458.154,00	0,00
2021	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro	Spese per conto terzi e partite di giro	Uscite per conto terzi	70.000,00	70.000,00	0,00
			TOTALI		**5.107.378,00**	**5.181.920,00**	**-74.542,00**

ANNO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRO	VARIAZIONI	TOT VAR POSITIVE	TOT VAR NEGATIVE
2022	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Servizio necroscopico e cimiteriale	Spese correnti	Acquisto di beni e servizi	10.000,00	10.000,00	0,00
2022	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali	Spese correnti	Acquisto di beni e servizi	3.900,00	4.972,00	-1.072,00
ANNO	MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO	MACRO	VARIAZIONI	TOT VAR POSITIVE	TOT VAR NEGATIVE
2023	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Altri servizi generali	Spese correnti	Acquisto di beni e servizi	3.900,00	3.900,00	0,00

In dettaglio si descrive la modalità e composizione del'utilizzo dell'avanzo:

Avanzo APPLICATO VARIAZIONE n. 8	TOT_VAR_8
Avanzo Vincolato Accantonamenti	**0,00**

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE da Leggi e Principi – Corrente	384.358,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE da Leggi e Principi – Investimenti	1.540.140,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO – trasferimenti	52.306,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO - trasferimenti – investimenti	58.405,00
Avanzo Vincolato Ente – Investimenti	213.696,00
TOTALE AVANZO VINCOLATO	**2.248.905,00**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINANZIAMENTO INVESTIMENTI	**1.085.191,00**
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO – corrente	15.000,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE LIBERO – Investimenti	1.169.536,00
TOTALE AVANZO LIBERO	**1.184.536,00**
TOTALE AVANZO APPLICATO	**4.518.632,00**

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-06-04 - 0026209

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-06-04 - 0026209

In sintesi l'oggetto della variazione:

1° ANNO (COMPETENZA)	**ENTRATA VAR. +**	**SPESA VAR. +**
	€. 5.128.708,00	€. 5.181.920,00
	ENTRATA VAR. -	**SPESA VAR. -**
	€. 21.330,00	€. 74.542,00
TOTALE A PAREGGIO	**€. 5.107.378,00**	**€. 5.107.378,00**

2° ANNO (COMPETENZA)	**ENTRATA VAR. +**	**SPESA VAR. +**
	€. 3.900,00	€. 14.972,00
	ENTRATA VAR. -	**SPESA VAR. -**
	€. ……	€. 11.072,00
TOTALE A PAREGGIO	**€. 3.900,00**	**€. 3.900,00**

3° ANNO (COMPETENZA)	**ENTRATA VAR. +**	**SPESA VAR. +**
	€. 3.900,00	€. 3.900,00
	ENTRATA VAR. -	**SPESA VAR. -**
	€. ……	€. …….
TOTALE A PAREGGIO	**€. 3.900,00**	**€. 3.900,00**

Verificato:

- il permanere degli equilibri di bilancio, secondo gli artt. 162, comma 6 e 193 del d.lgs. 267/2000, come risulta dal prospetto allegato alla proposta di delibera e che forma parte integrante e sostanziale della stessa;
- degli equilibri di cassa, in quanto viene garantito un fondo finale di cassa non negativo;
- acquisto il parere di regolarità tecnica e contabile del responsabile del servizio finanziario

C_I580 - C_I580 - 1 - 2021-06-04 - 0026209

Per quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori

ESPRIME

parere favorevole ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs n. 267/2000. in ordine alla congruità, coerenza e attendibilità delle variazioni, di competenza, dettagliatamente descritte negli allegati alla proposta di deliberazione in analisi di cui fanno parte integrale e sostanziale.

Cagliari, 01 Giugno 2021

Rag. Guido Calì – Presidente

Dr. Gian Luca Zicca – Componente

Dr.ssa Monia Ibba - Componente