



COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 131 Data 26/07/2024	OGGETTO Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000
---	---

Il giorno **26** del mese di **LUGLIO** dell'anno **2024** alle **ore 8,30** presso gli uffici del Comune di Foligno in Via Colomba Antonietti n. 4

si riunisce

il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30/05/2022, immediatamente esecutiva, per procedere alla stesura del parere sulle variazioni da apportare al bilancio 2024-2026.

Sono presenti:

- Dott. Petterini Andrea - Presidente;
- Rag. Splendorini Ornella - Componente;
- Dott. De Bernardis Roberto – Componente;

L'Organo di Revisione

- richiamato comma 1, lettera b) n. 2) dell'art. 239 del d.Lgs. n. 267/2000, che prevede il preventivo rilascio del parere dell'organo di revisione in merito alla proposta di bilancio di previsione, alla verifica degli equilibri e alle variazioni di bilancio escluse quelle attribuite alla competenza della giunta, del responsabile finanziario e dei dirigenti, a meno che il parere dei revisori sia espressamente previsto dalle norme o dai principi contabili, fermo restando la necessità dell'organo di revisione di verificare, in sede di esame del rendiconto della gestione, dandone conto nella propria relazione, l'esistenza dei presupposti che hanno dato luogo alle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio, comprese quelle approvate nel corso dell'esercizio provvisorio;



- richiamato l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 luglio di ciascun anno il termine per l'assestamento generale di bilancio;

procede

alla verifica della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 23/07/2024 avente per oggetto: **"Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000"** messa a disposizione in data 25/07/2024 prendendo atto che la proposta ha acquisito:

- in data 25/07/2024 il positivo parere tecnico rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari dott.ssa Michela Marchi;
- in data 25/07/2024 il positivo parere tecnico rilasciato dalla Dirigente dell'Area Lavori Pubblici e Servizi Scolastici Ing. Francesco Maria Castellani;
- in data 25/07/2024 il positivo parere tecnico rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Generali dott.ssa Arianna Lattanzi;
- in data 25/07/2024 il positivo parere di regolarità contabile rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari dott.ssa Michela Marchi;

L'Organo di Revisione:

- **vista** la deliberazione consiliare n. 64 del 19/12/2023, relativa all'approvazione del Documento Unico di programmazione (DUP) 2024-2026 -nota di aggiornamento;
 - **vista** la Deliberazione Consiliare n. 65 del 19/12/2023, relativa all'approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026, nonché le seguenti variazioni adottate:
- D.D. n. 2453 del 27/12/2023 "Variazione di esigibilità e degli stanziamenti correlati art.175, comma 5-quarter, lett. E-Bis), D.Lgs. 267/2000 bilancio di previsione 2023-2025 e 2024-2026 – Area Cultura, Turismo e Sport";
 - D.D. n. 2461 del 27/12/2023 "Variazione bilancio di previsione 2023-2025 e 2024-2026 riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati ai sensi dell'art. 175, comma 5-quarter, lettera B) del D.Lgs. 267/2000 – Area Lavori Pubblici – Servizi Scolastici";
 - D.D. n. 2467 del 28/12/2023 "Variazione bilancio di previsione 2023-2025 e 2024-2026 riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati ai sensi dell'art. 175, comma 5-quarter, lettera B) e variazione di esigibilità lett. E) bis del D.Lgs. 267/2000 – Area Diritti di Cittadinanza";
 - D.D. n. 2474 del 28/12/2023 "Variazione bilancio di previsione 2023-2025 e 2024-2026 riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati ai sensi dell'art. 175, comma 5-quarter, lettera B) del D.Lgs. 267/2000 – Area Polizia Municipale";

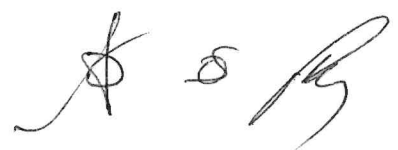
- D.D. n. 2500 del 29/12/2023 "Variazione bilancio di previsione 2023-2025 e 2024-2026 riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati ai sensi dell'art. 175, comma 5-quarter, lettera B) del D.Lgs. 267/2000 – Area Governo del Territorio";
- D.D. n. 2506 del 29/12/2023 "Variazione bilancio di previsione 2023-2025 e 2024-2026 riguardante il Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati ai sensi dell'art. 175, comma 5-quarter, lettera B) e variazione di esigibilità lett. E) bis del D.Lgs. 267/2000 – Area Lavori Pubblici";
- D.D. n. 39 del 22/01/2024 "Variazioni compensative del Piano esecutivo di gestione (PEG) 2026-2026 ai sensi dell'art.175, comma 5-quarter, Lettera A) del D.Lgs.267/2000 – Annualità 2024 – Area Cultura, Turismo e Sport – Fornitura quotidiani e riviste";
- G.C. n. 39 del 20/01/2024 "Variazione agli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2024";
- G.C. n. 79 del 22/02/2024 "Prelevamento dal Fondo di Riserva ordinario 2023-2025 – Annualità 2024";
- G.C. n. 80 del 22/02/2024 "Torre Cinque Cantoni riparazione con rafforzamento. Ordinanza del commissario straordinario n. 56/2018: approvazione perizia di variante suppletiva e variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2024. Codice CUP: C67B19000000001 Codice CIG: Z2929B2228";
- D.D. n. 221 del 23/02/2024 "Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) anno 2024 ai sensi dell'art.175, comma 5-quarter, lettera A) del D.Lgs.267/2000 – Spese di rappresentanza";
- G.C. n. 103 del 29/02/2024 "Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2024/2026 – Programma di riqualificazione e decoro urbano del verde pubblico di cui alla D.G.R. n.1018 del 04/10/2023 (D.D. Approvazione avviso n. 10573 del 12/10/2023) – Aree verdi loc. San Paolo";
- G.C. n. 146 del 14/03/2024 "Riaccertamento ordinario";
- G.C. n. 157 del 21/03/2024 "Approvazione variazione d'urgenza al bilancio 2024 (nuova gara canile municipale)";
- D.D. n. 483 del 02/04/2024 "Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) anno 2024 ai sensi dell'art.175, comma 5-quarter, lettera A) del D.Lgs.267/2000 – Spese di rappresentanza (II richiesta)";
- G.C. n. 185 del 04/04/2024 "Esigenze sostitutive personale dell'Ente appartenente a profili dell'area funzionale dell'alimentazione. Variazione al Piano Esecutivo di Gestione finanziario";
- D.D. n. 614 del 19/04/2024 "Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) anno 2024 ai sensi dell'art.175, comma 5-quarter, lettera A) del D.Lgs.267/2000 – Spese di rappresentanza (III richiesta)";
- D.D. n. 731 del 08/05/2024 "Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) anno 2024 ai sensi dell'art.175, comma 5-quarter, lettera A) del D.Lgs.267/2000 – Servizio biblioteca"



- G.C. n. 251 del 16/05/2024 "Variazione agli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2024";
- D.D. n. 961 del 10/06/2024 "Variazioni compensative del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) anno 2024 ai sensi dell'art.175, comma 5-quarter, lettera A) del D.Lgs.267/2000 – Spese di rappresentanza (IV richiesta)";
- G.C. n. 319 del 10/07/2024 "Giro d'Italia Woman 2024 – V' tappa Frontone-Foligno. Approvazione risorse necessarie alla realizzazione dell'evento sportivo con variazione del Piano Esecutivo di Gestione 2024-2026";

prende atto

- **delle variazioni di assestamento** da apportare al bilancio di previsione 2024-2026 per le annualità 2024, 2025 e 2026 motivate nella relazione del Dirigente dell'Area Servizi Finanziari, allegata sotto la lettera A) alla proposta C.C. n. 43 del 23/07/2024 da cui risulta:
 1. il dettaglio analitico della variazione effettuata, nella fattispecie i seguenti debiti fuori bilancio ai quali si è provveduto a dare copertura per € 276.748,80 con la presente proposta di variazione e la cui attestazione, resa in data 22/07/2024 dal Responsabile dell'Area Lavori Pubblici Ing. Francesco Castellani, è conservata agli atti del Servizio Ragioneria:
 - Area Lavori Pubblici e Servizi Scolastici: Sentenza TAR Umbria 737/2022 refusione spese di lite, € 2.918,24; Sentenza Tribunale di Spoleto 823/2023 di € 70.020,11 e Sentenza Tribunale di Spoleto 2609/2015 di € 203.810,45. A tal proposito il Collegio evidenzia che la somma di euro 70.020,11 si riferisce non solo a spese di lite ma è comprensiva di sorte, interessi e spese di lite.
 2. il dettaglio analitico dell'applicazione dell'Avanzo di amministrazione per Euro 6.358.187,79 di cui Euro 4.252.739,39 per il finanziamento di spese correnti, Euro 2.105.448,4 per il finanziamento di spese di investimento;
 3. il permanere degli equilibri di bilancio;
- **della corretta applicazione dell'Avanzo di amministrazione**, deliberato con atto di Consiglio Comunale n. 21 del 29/04/2024 di approvazione del Rendiconto esercizio 2023, vista la documentazione analitica depositata agli atti del Servizio Ragioneria e la corretta applicazione dell'avanzo di amministrazione esercizio 2023 al bilancio di previsione esercizio 2024, i cui dati sono riassunti nella seguente tabella:



Risultato di amministrazione al 31/12/2023	DATI DA RENDICONTO	APPLICAZIONE CON ATTO C.C. Prop. 43/2024	AVANZO NON APPLICATO
(delibera C.C. 21 del 29/04/2024)	35.490.519,75	6.358.187,79	29.132.331,96
di cui			
Parte accantonata	22.457.906,98	595.031,66	21.862.875,32
Parte vincolata	8.796.437,76	1.958.041,46	6.838.396,30
Parte destinata agli investimenti	822.920,77	505.124,16	317.796,61
Parte disponibile	3.413.254,24	3.299.990,51	113.263,73

verificato che

con la proposta di assestamento effettuata attraverso la variazione sia della parte entrata che della parte spesa

- 1) viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario
- 2) vengono mantenuti gli equilibri di bilancio;
- 3) viene variato il programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026;

VISTI lo statuto e il regolamento di contabilità;

VISTO il d.lgs. n. 267/2000;

VISTO il d.lgs. 118/2011

esprime parere favorevole

sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2024-2026 che interessa l'intero triennio 2024-2025-2026, esortando l'Ente ad un tempestivo riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

Il tutto viene riepilogato nelle seguenti tabelle:

Variazioni rappresentate per saldi

ANNO 2024 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
applicazione avanzo	+	6.358.187,79	
maggiori entrate	+	7.370.871,13	
minori entrate	-	1.599.568,15	
Saldo entrate			12.129.490,77
Spese:			
maggiori spese	+	13.883.603,71	
minori spese	-	1.754.112,94	
Saldo spese			12.129.490,77
SALDO		0,00	

ANNO 2024 – cassa

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
maggiore entrate	+	7.370.871,13	
minori entrate	-	1.599.568,15	
Saldo entrate			5.771.302,98
Spese:			
maggiore spese	+	13.713.306,82	
minori spese	-	1.223.798,33	
Saldo spese			12.489.508,49
SALDO		-6.718.205,51	

ANNO 2025 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
maggiore entrate	+	1.260.591,28	
minori entrate	-	181.000,00	
Saldo entrate			1.079.591,28
Spese:			
maggiore spese	+	1.530.755,95	
minori spese	-	451.164,67	
Saldo spese			1.079.591,28
SALDO		0,00	

ANNO 2026 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
maggiore entrate	+	1.211.849,67	
minori entrate	-	6.000,00	
Saldo entrate			1.205.849,67
Spese:			
maggiore spese	+	1.371.461,01	
minori spese	-	165.611,34	
Saldo spese			1.205.849,67
SALDO		0,00	

[Handwritten signature]

Variazioni rappresentate per Titoli

ANNO 2024 – competenza e cassa

PARTE ENTRATA	Previsione di competenza <i>Iniziale di bilancio</i>	Previsione di competenza assestata	Variazione proposta	ASSESTATO
AVANZO *	0,00	0,00	6.358.187,79	6.358.187,79
F.do Pluriennale Vincolato	846.456,66	9.950.998,89	0,00	9.950.998,89
TITOLO 1	38.450.704,23	38.450.704,23	1.219.319,96	39.670.024,19
TITOLO 2	7.038.092,23	7.336.616,96	1.163.776,87	8.500.393,83
TITOLO 3	10.619.631,82	10.619.631,82	-275.408,36	10.344.223,46
TITOLO 4	20.068.054,59	45.357.385,75	2.539.726,16	47.897.111,91
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	21.077.241,80	21.077.241,80	1.123.888,35	22.201.130,15
TITOLO 9	57.993.483,60	57.993.483,60	0,00	57.993.483,60
TOTALE	156.093.663,93	190.786.063,05	12.129.490,77	202.915.553,82
PARTE SPESA	Previsione di competenza <i>Iniziale di bilancio</i>	Previsione di competenza assestata	Variazione proposta	ASSESTATO
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	56.682.468,76	58.479.932,32	6.354.810,67	64.834.742,99
TITOLO 2	19.845.554,59	52.740.490,15	4.648.474,56	57.388.964,71
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	494.915,18	494.915,18	2.317,19	497.232,37
TITOLO 5	21.077.241,80	21.077.241,80	1.123.888,35	22.201.130,15
TITOLO 7	57.993.483,60	57.993.483,60	0,00	57.993.483,60
TOTALE	156.093.663,93	190.786.063,05	12.129.490,77	202.915.553,82

ENTRATA DI CASSA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024			Assestato dopo
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione proposta	variazione proposta
	A	B	C	D=(B+C)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	11.903.183,39	20.906.066,92	0,00	20.906.066,92
FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	61.906.970,50	45.116.073,80	1.219.319,96	46.335.393,76
TITOLO 2: trasferimenti correnti	11.793.391,76	11.316.356,94	1.163.776,87	12.480.133,81
TITOLO 3: entrate extratributarie	16.871.030,49	13.045.226,52	-275.408,36	12.769.818,16
TITOLO 4: entrate in conto capitale	53.892.408,00	56.258.442,92	2.539.726,16	58.798.169,08
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziaria	2.250.963,15	2.510.874,23	0,00	2.510.874,23
TITOLO 6: accensioni prestiti	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	21.077.241,80	21.077.241,80	1.123.888,35	22.201.130,15
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	58.397.031,16	58.345.444,89	0,00	58.345.444,89
Totale titoli entrata (B)	226.289.036,86	207.769.661,10	5.771.302,98	213.540.964,08
SPESA DI CASSA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024			Assestato dopo
	Iniziale	Assestato attuale	Variazione proposta	variazione proposta
	A	B	C	D=(B+C)
Disavanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: spese correnti	68.288.422,82	67.541.755,93	6.714.828,39	74.256.584,32
TITOLO 2: spese in conto capitale	57.237.856,76	59.769.989,28	4.648.474,56	64.418.463,84
TITOLO 3: spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: rimborso prestiti	494.915,18	494.915,18	2.317,19	497.232,37
TITOLO 5: chiusura anticipazioni da istituto tesoreria	21.077.241,80	21.077.241,80	1.123.888,35	22.201.130,15
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	59.543.791,61	60.501.492,21	0,00	60.501.492,21
Totale titoli spesa (C)	206.642.228,17	209.385.394,40	12.489.508,49	221.874.902,89
Fondo di cassa finale presunto (A+B-	31.549.992,08	19.290.333,62	-6.718.205,51	12.572.128,11

PARTE ENTRATA	Previsione di competenza Iniziale di bilancio	Previsione di competenza assestata	Variazione proposta	ASSESTATO
AVANZO *	0,00	0,00	0,00	0,00
F.do Pluriennale Vincolato	9.346,32	28.152,95	0,00	28.152,95
TITOLO 1	38.298.993,39	38.298.993,39	0,00	38.298.993,39
TITOLO 2	6.076.625,90	6.076.625,90	136.702,93	6.213.328,83
TITOLO 3	9.697.997,25	9.697.997,25	-6.000,00	9.691.997,25
TITOLO 4	8.375.000,00	8.375.000,00	-175.000,00	8.200.000,00
TITOLO 5	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
TITOLO 6	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
TITOLO 7	21.077.241,80	21.077.241,80	1.123.888,35	22.201.130,15
TITOLO 9	57.993.483,60	57.993.483,60	0,00	57.993.483,60
TOTALE	142.528.688,26	142.547.494,89	1.079.591,28	143.627.086,17
PARTE SPESA	Previsione di competenza Iniziale di bilancio	Previsione di competenza assestata	Variazione proposta	ASSESTATO
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	53.938.286,59	53.957.093,22	130.702,93	54.087.796,15
TITOLO 2	8.398.500,00	8.398.500,00	-175.000,00	8.223.500,00
TITOLO 3	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
TITOLO 4	621.176,27	621.176,27	0,00	621.176,27
TITOLO 5	21.077.241,80	21.077.241,80	1.123.888,35	22.201.130,15
TITOLO 7	57.993.483,60	57.993.483,60	0,00	57.993.483,60
TOTALE	142.528.688,26	142.547.494,89	1.079.591,28	143.627.086,17

ESERCIZIO 2026

pareggio finanziario:

PARTE ENTRATA	Previsione di competenza Iniziale di bilancio	Previsione di competenza assestata	Variazione proposta	ASSESTATO
AVANZO *	0,00	0,00	0,00	0,00
F.do Pluriennale Vincolato	2.154,52	2.154,52	0,00	2.154,52
TITOLO 1	38.274.564,97	38.274.564,97	0,00	38.274.564,97
TITOLO 2	5.452.298,20	5.452.298,20	87.961,32	5.540.259,52
TITOLO 3	9.697.997,25	9.697.997,25	-6.000,00	9.691.997,25
TITOLO 4	1.525.685,32	1.525.685,32	0,00	1.525.685,32
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	21.077.241,80	21.077.241,80	1.123.888,35	22.201.130,15
TITOLO 9	57.993.483,60	57.993.483,60	0,00	57.993.483,60
TOTALE	134.023.425,66	134.023.425,66	1.205.849,67	135.229.275,33

PARTE SPESA	Previsione di competenza Iniziale di bilancio	Previsione di competenza assestata	Variazione proposta	ASSESTATO
Disavanzo	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	53.058.225,34	53.058.225,34	81.961,32	53.140.186,66
TITOLO 2	1.241.394,26	1.241.394,26	0,00	1.241.394,26
TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	653.080,66	653.080,660	0,00	653.080,66
TITOLO 5	21.077.241,80	21.077.241,80	1.123.888,35	22.201.130,15
TITOLO 7	57.993.483,60	57.993.483,60	0,00	57.993.483,60
TOTALE	134.023.425,66	134.023.425,66	1.205.849,67	135.229.275,33

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore 9:45 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale, l'originale del quale verrà conservato presso l'Area Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria, del Comune di Foligno.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Andrea Petterini – Presidente

Rag. Ornella Splendorini – Componente

Dott. Roberto De Bernardis – Componente