



# **COMUNE DI FOLIGNO**

## **PROVINCIA DI PERUGIA**

### **ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA**

|                       |   |
|-----------------------|---|
| <b>Verbale n. 225</b> | <b>OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 - PARTECIPAZIONE AL PROCEDIMENTO ESECUTIVO IMMOBILIARE FALLIMENTO N. 58/2019 DEL TRIBUNALE DI SPOLETO.</b> |
| <b>Data 6/06/2022</b> | <b>Parere del Collegio dei Revisori</b>   |

Il giorno **6** del mese di **GIUGNO** dell'anno **2022** alle ore **9:45** in video conferenza

si riunisce

il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 30/04/2019, immediatamente esecutiva, per esprimere il parere sulla proposta di Consiglio Comunale n. 44 del 31/05/2022.

Sono presenti:

- Dott.ssa Caterina Brescia - Presidente;
- Dott. Gianluca Di Mei - Componente;
- Dott. Filippo Riccardi - Componente;

La Presidente dell'Organo di revisione comunica che è pervenuta in data 1/06/2022 proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 44 del 31/05/2022 avente per oggetto: "PARTECIPAZIONE AL PROCEDIMENTO ESECUTIVO IMMOBILIARE FALLIMENTO N. 58/2019 DEL TRIBUNALE DI SPOLETO – DETERMINAZIONI" e che la stessa ha acquisito:

- in data 31/05/2022 il positivo parere tecnico rilasciato dal Dirigente dell'Area Lavori Pubblici Ing. Francesco Maria Castellani;
- in data 31/05/2022 il positivo parere di regolarità contabile rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari dott.ssa Michela Marchi;

#### **L'Organo di Revisione**

- preso atto che la proposta di variazione di bilancio viene presentata al Consiglio al fine di permettere al Comune di Foligno la partecipazione alla vendita competitiva di un immobile effettuata nell'ambito del fallimento n.58/2019 dichiarato dal Tribunale di Spoleto;

- richiamato l'art. 239, comma 1, lettera b) n. 2), del d.lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere sulla proposta di bilancio di previsione, di verifica degli equilibri e di variazioni di bilancio, contenente anche un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile, tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, delle variazioni rispetto all'anno precedente e di ogni altro elemento utile;
- richiamato l'art. 175, del D.Lgs. n. 267/2000, il quale disciplina le modalità ed i termini per l'adozione delle proposte di variazione al bilancio, annuale e pluriennale;
- vista la deliberazione consiliare n. 12 del 29/03/2022, relativa all'approvazione del Documento Unico di programmazione (DUP) 2022-2024 - nota di aggiornamento;
- vista la deliberazione consiliare n. 13 del 29/03/2022, relativa all'approvazione del bilancio per l'esercizio 2022, annualità 2022-2023-2024, nonché le seguenti variazioni adottate dai vari organi competenti:

| Variazioni al bilancio     |  |                     | 2022           |                      |                     | 2023           |                      |                     | 2024           |                      |  |
|----------------------------|--|---------------------|----------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|---------------------|----------------|----------------------|--|
| ATTO                       | OGGETTO  | Previsione iniziale | VARIAZIONE +/- | Previsione assestata | Previsione iniziale | VARIAZIONE +/- | Previsione assestata | Previsione iniziale | VARIAZIONE +/- | Previsione assestata |  |
| C.C. 13 del 29/03/2022     | APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022-2024  | 177.489.674,54      | 0,00           | 177.489.674,54       | 136.205.298,14      | 0,00           | 136.205.298,14       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 1 G.C. 131 del 7/04/2022   | VARIE ESIGENZE DELLA GESTIONE DEL PERSONALE DELL'ENTE. VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO   | 177.489.674,54      | 0,00           | 177.489.674,54       | 136.205.298,14      | 0,00           | 136.205.298,14       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 2 G.C. 153 del 14/04/2022  | RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2021, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.  | 177.489.674,54      | 7.456.558,12   | 184.946.232,66       | 136.205.298,14      | 1.545,78       | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 3 G.C. 168 del 28/04/2022  | VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO – COMPENSI DEI COMPONENTI ESTERNI DELLE COMMISSIONI GIUDICATRICI NELLE PROCEDURE DI AFFIDAMENTO DI BENI, SERVIZI E LAVORI.  | 184.946.232,66      | 0,00           | 184.946.232,66       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 4 DIM. 738 del 05/05/2022  | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO PATRIMONIO, ESPROPRI E SEGRETERIA TECNICO AMMINISTRATIVA | 184.946.232,66      | 0,00           | 184.946.232,66       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 5 G.C. 192 del 10/05/2022  | UTILIZZO RISORSE FONDO NAZIONALE POLITICHE GIOVANILI INTESA 104/CU PER INTERVENTI DI POLITICHE GIOVANILI ZONA SOCIALE N.8. VARIAZIONE URGENTE BILANCIO   | 184.946.232,66      | 15.787,81      | 184.962.020,47       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 6 G.C. 193 del 10/05/2022  | SPESE NON PREVEDIBILI DERIVANTI DAL CONTENZIOSO GIUDIZIALE. PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA.   | 184.962.020,47      | 0,00           | 184.962.020,47       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 7 G.C. 194 del 10/05/2022  | SOSTITUZIONE ATTREZZATURE CUCINA COMUNALE SCUOLA PRIMARIA "SANTA CATERINA". PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA  | 184.962.020,47      | 0,00           | 184.962.020,47       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 8 DIM. 779 del 12/05/2022  | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SERVIZIO ELETTORALE   | 184.962.020,47      | 0,00           | 184.962.020,47       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 9 G.C. 214 del 19/05/2022  | VARIE ESIGENZE DELLA GESTIONE DEL PERSONALE DELL'ENTE. SECONDA VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO.  | 184.962.020,47      | 0,00           | 184.962.020,47       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 10 G.C. 220 del 19/05/2022 | DIRITTI SIAE PER MANIFESTAZIONI CULTURALI - VARIAZIONE DI PEG  | 184.962.020,47      | 0,00           | 184.962.020,47       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 11 G.C. 230 del 23/05/2022 | VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022  | 184.962.020,47      | 0,00           | 184.962.020,47       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 12 G.C. 235 del 26/05/2022 | REFERENDUM POPOLARI GIUSTIZIA EX ART. 75 DELLA COSTITUZIONE. DOMENICA 12 GIUGNO 2022. VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO.  | 184.962.020,47      | 36.000,00      | 184.998.020,47       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| 13 DIM. 880 del 31/05/2022 | VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2022 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5 – QUATER, LETTERA A) DEL D.LGS. N. 267/2000 - SPESE DI RAPPRESENTANZA   | 184.998.020,47      | 0,00           | 184.998.020,47       | 136.206.843,92      | 0,00           | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |
| TOTALI                     |  | 177.489.674,54      | 7.508.345,93   | 184.998.020,47       | 136.205.298,14      | 1.545,78       | 136.206.843,92       | 135.997.013,40      | 0,00           | 135.997.013,40       |  |

- preso atto dei seguenti dati contabili assestati precedenti alla variazione da adottare:

|  | 2022           | 2023           | 2024           |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Totale previsione di competenza bilancio | 184.998.020,47 | 136.206.843,92 | 135.997.013,40 |
| Totale fondo di cassa presunto anno 2022 | 17.716.888,80  |                |                |

## Procede

alla verifica delle variazioni da apportare al bilancio di previsione 2022-2024 per l'annualità 2022, come da allegati alla proposta di C.C. n. 44 del 31/05/2022;

### L'Organo di Revisione,

richiamata la delibera di Consiglio Comunale n. 18 del 30/05/2022 con la quale è stato approvato il rendiconto esercizio 2021, prende atto della corretta applicazione dell'avanzo di amministrazione esercizio 2021 al bilancio di previsione esercizio 2022, riassumibile nella seguente tabella;

| Verifica corretta applicazione Avanzo         |                       |                            |  |                            |
|---|-----------------------|----------------------------|--|----------------------------|
| Risultato di amministrazione al<br>31/12/2021 | DATI DA<br>RENDICONTO | APPLICAZIONI<br>PRECEDENTI | APPLICAZIONE<br>CON ATTO C.C.<br>Prop. 44/2022 | AVANZO<br>NON<br>APPLICATO |
| (delibera C.C. 18 del<br>30/05/2022)          | 34.195.218,54         | 0,00                       | 200.000,00                                     | 33.995.218,54              |
| di cui  |                       |                            |  |                            |
| Parte accantonata                             | 24.529.514,71         | 0,00                       | 0,00   | 24.529.514,71              |
| Parte vincolata                               | 6.117.863,95          | 0,00                       | 0,00   | 6.117.863,95               |
| Parte destinata agli investimenti             | 355.382,16            | 0,00                       | 0,00   | 355.382,16                 |
| Parte disponibile                             | 3.192.457,72          | 0,00                       | 200.000,00                                     | 2.992.457,72               |

L'Organo di Revisione, viste le motivazioni a supporto della necessità di apportare variazioni al bilancio pluriennale, come da proposta di C.C. n. 44 del 31/05/2022 rileva:

- che con la variazione adottata per competenza e per cassa sull'annualità 2022, viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e sono rispettati gli equilibri di bilancio;

### L'Organo di Revisione, infine,

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 2022-2024 così riassumibile:

## Variazioni rappresentate per saldi:

ANNO 2022 – competenza e cassa

|                      |   | Competenza          | Cassa               |
|----------------------|---|---------------------|---------------------|
| <b>Entrate:</b>      |   |                     |                     |
| applicazione avanzo  | + | 200.000,00          |                     |
| maggiore entrate     | + | 1.500.000,00        | 1.500.000,00        |
| minori entrate       | - | 0,00                | 0,00                |
| <b>Saldo entrate</b> |   | <b>1.700.000,00</b> | <b>1.500.000,00</b> |
| <b>Spese:</b>        |   |                     |                     |
| maggiore spese       | + | 1.700.000,00        | 1.700.000,00        |
| minori spese         | - | 0,00                | 0,00                |
| <b>Saldo spese</b>   |   | <b>1.700.000,00</b> | <b>1.700.000,00</b> |
| <b>SALDO</b>         |   | <b>0,00</b>         | <b>-200.000,00</b>  |

## Variazioni rappresentate per Titoli

ANNO 2022 – competenza

| ENTRATA DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022-2024 |                       |                        | assestato dopo la<br>variazione<br>proposta |
|--|---------------------------------------|-----------------------|------------------------|---|
|  | iniziale                              | assestato attuale     | variazione<br>proposta |   |
|  | A                                     | B                     | C                      |   |
| Avanzo di Amministrazione  | 0,00                                  | 0,00                  | 200.000,00             | 200.000,00                                  |
| FPV  | 3.557.042,99                          | 7.659.564,57          | 0,00                   | 7.659.564,57                                |
| TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa | 35.254.297,16                         | 35.254.297,16         | 0,00                   | 35.254.297,16                               |
| TITOLO 2: trasferimenti correnti   | 7.564.607,47                          | 7.755.351,40          | 0,00                   | 7.755.351,40                                |
| TITOLO 3: entrate extratributarie  | 8.389.050,22                          | 8.425.050,22          | 0,00                   | 8.425.050,22                                |
| TITOLO 4: entrate in conto capitale  | 36.738.935,27                         | 39.918.015,69         | 0,00                   | 39.918.015,69                               |
| TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie                     | 3.000.000,00                          | 3.000.000,00          | 0,00                   | 3.000.000,00                                |
| TITOLO 6: accensioni prestiti  | 3.000.000,00                          | 3.000.000,00          | 1.500.000,00           | 4.500.000,00                                |
| TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                     | 21.398.913,81                         | 21.398.913,81         | 0,00                   | 21.398.913,81                               |
| TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro                            | 58.586.827,62                         | 58.586.827,62         | 0,00                   | 58.586.827,62                               |
| <b>Totale Entrate</b>  | <b>177.489.674,54</b>                 | <b>184.998.020,47</b> | <b>1.700.000,00</b>    | <b>186.698.020,47</b>                       |
| SPESA DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022-2024 |                       |                        | assestato dopo la<br>variazione<br>proposta |
|  | iniziale                              | assestato attuale     | variazione<br>proposta |   |
|  | A                                     | B                     | C                      |   |
| Disanzo di amministrazione   | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                   | 0,00  |
| TITOLO 1: Spese Correnti   | 51.462.404,75                         | 52.633.296,77         | 70.000,00              | 52.703.296,77                               |
| TITOLO 2: Spese in conto capitale  | 42.639.403,87                         | 48.976.857,78         | 1.630.000,00           | 50.606.857,78                               |
| TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie                     | 3.000.000,00                          | 3.000.000,00          | 0,00                   | 3.000.000,00                                |
| TITOLO 4: Rimborso Prestiti  | 402.124,49                            | 402.124,49            | 0,00                   | 402.124,49                                  |
| TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da Istituto tesoreria                     | 21.398.913,81                         | 21.398.913,81         | 0,00                   | 21.398.913,81                               |
| TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro                             | 58.586.827,62                         | 58.586.827,62         | 0,00                   | 58.586.827,62                               |
| <b>Totale Spese</b>  | <b>177.489.674,54</b>                 | <b>184.998.020,47</b> | <b>1.700.000,00</b>    | <b>186.698.020,47</b>                       |

## ANNO 2022 – cassa

| ENTRATA DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022-2024 |                       |                     | assestato dopo la     |
|--|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
|  | iniziale                              | assestato attuale     | variazione proposta | variazione proposta   |
|  | A                                     | B                     | C                   | D=(B+C)               |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (A)                               | 19.416.170,55                         | 19.416.170,55         | 0,00                | 0,00                  |
| FPV  | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  |
| TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa | 54.667.121,10                         | 40.335.891,30         | 0,00                | 40.335.891,30         |
| TITOLO 2: trasferimenti correnti   | 14.295.933,51                         | 14.311.368,34         | 0,00                | 14.311.368,34         |
| TITOLO 3: entrate extratributarie  | 16.331.502,04                         | 11.171.477,75         | -                   | 11.171.477,75         |
| TITOLO 4: entrate in conto capitale  | 50.919.857,04                         | 50.161.222,47         | 0,00                | 50.161.222,47         |
| TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie                     | 3.937.827,44                          | 3.937.827,44          | 0,00                | 3.937.827,44          |
| TITOLO 6: accensioni prestiti  | 3.100.000,00                          | 3.100.000,00          | 1.500.000,00        | 4.600.000,00          |
| TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                     | 21.398.913,81                         | 21.398.913,81         | 0,00                | 21.398.913,81         |
| TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro                            | 58.768.242,00                         | 58.764.304,44         | 0,00                | 58.764.304,44         |
| <b>Totale titoli entrata (B)</b>   | <b>223.419.396,94</b>                 | <b>203.181.005,55</b> | <b>1.500.000,00</b> | <b>204.681.005,55</b> |
| SPESA DI COMPETENZA  | BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022-2024 |                       |                     | assestato dopo la     |
|  | iniziale                              | assestato attuale     | variazione proposta | variazione proposta   |
|  | A                                     | B                     | C                   | D=(B+C)               |
| Disanzo di amministrazione   | 0,00                                  | 0,00                  | 0,00                | 0,00                  |
| TITOLO 1: Spese Correnti   | 65.373.331,34                         | 64.148.351,89         | 70.000,00           | 64.218.351,89         |
| TITOLO 2: Spese in conto capitale  | 56.754.954,88                         | 56.321.622,56         | 1.630.000,00        | 57.951.622,56         |
| TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie                     | 3.000.000,00                          | 3.000.000,00          | 0,00                | 3.000.000,00          |
| TITOLO 4: Rimborsi Prestiti  | 402.124,49                            | 402.124,49            | 0,00                | 402.124,49            |
| TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da Istituto tesoreria                     | 21.398.913,81                         | 21.398.913,81         | 0,00                | 21.398.913,81         |
| TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro                             | 59.630.619,58                         | 59.609.274,55         | 0,00                | 59.609.274,55         |
| <b>Totale titoli spesa (C)</b>   | <b>206.559.944,10</b>                 | <b>204.880.287,30</b> | <b>1.700.000,00</b> | <b>206.580.287,30</b> |
| <b>Fondo di cassa finale presunto (A+B-C)</b>                              | <b>36.275.623,39</b>                  | <b>17.716.888,80</b>  | <b>-200.000,00</b>  | <b>17.516.888,80</b>  |

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore 10:20 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.ssa Caterina Brescia – Presidente | F.to digitalmente |
| Dott. Gianluca Di Mei – Componente     | F.to digitalmente |
| Dott. Filippo Riccardi – Componente    | F.to digitalmente |

**Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell'art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005**