



COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 147 Data 25/05/2020	OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
---	--

Il giorno **25** del mese di **MAGGIO** dell'anno **2021** alle ore 10:45 attraverso l'utilizzo di strumenti telematici

si riunisce

il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 30/04/2019, immediatamente esecutiva,
per procedere alla stesura del parere sulle variazioni da apportare al bilancio 2021-2023.

Sono presenti:

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

L'Organo di Revisione

- 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;
- richiamato l'Art. 55 del Regolamento di contabilità del Comune di Foligno, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 32 del 24/09/2018 il quale dispone:

1. L'Organo di revisione esprime, quando richiesto dalla normativa vigente, il parere di competenza.

2. Laddove non diversamente disciplinato, l'Organo di Revisione è tenuto a rendere il proprio parere entro cinque giorni.

prende atto

che è stata trasmessa in data 21/05/2021 per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel, la proposta consiliare n. 54 del 21/05/2021 avente ad oggetto: DPCM 21 GENNAIO 2021 – VARIAZIONE AL PIANO TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2021/2023 E VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 e che la stessa ha preventivamente acquisito ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000:

- in data 21/05/2021 il positivo parere tecnico rilasciato dal Dirigente dell'Area Lavori Pubblici ing. Francesco Maria Castellani;
- in data 21/05/2021 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. 14 del 30/03/2021, relativa all'approvazione del bilancio per l'esercizio 2021, annualità 2021-2022-2023, nonché le seguenti variazioni adottate:

variazioni al bilancio			2021			2022			2023		
ATTO	OGGETTO		Previsione iniziale	VARIAZIONE +/-	Previsione assestata	Previsione iniziale	VARIAZIONE +/-	Previsione assestata	Previsione iniziale	VARIAZIONE +/-	Previsione assestata
C.C. 14 del 30/03/2021	APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021-2023		155.315.864,38	0,00	155.315.864,38	133.544.559,47	0,00	133.544.559,47	126.593.302,57	0,00	126.593.302,57
G.C. 107 del 12/04/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2020, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.		155.315.864,38	16.232.402,85	171.548.267,23	133.544.559,47	0,00	133.544.559,47	126.593.302,57	0,00	126.593.302,57
G.C. 116 del 22/04/2021 rettificata con G.C. 129 del 03/05/2021	GIRO D'ITALIA 2021, 10° TAPPA L'AQUILA – FOLIGNO, 17 E 18 MAGGIO 2021: ARRIVO A FOLIGNO E GIORNO DI RIPOSO. PREVISIONE DEL COMITATO D'ONORE. COSTITUZIONE DEL COMITATO DI TAPPA E APPROVAZIONE DEL PIANO OPERATIVO GENERALE. PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA.		171.548.267,23	0,00	171.548.267,23	133.544.559,47	0,00	133.544.559,47	126.593.302,57	0,00	126.593.302,57
G.C. 133 del 3/05/2021	RISORSE FINANZIARIE PER INCARICHI DI SUPPLENZA DI PERSONALE ASSENTE NEGLI ASILI NIDO COMUNALI. VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE FINANZIARIO.		171.548.267,23	0,00	171.548.267,23	133.544.559,47	0,00	133.544.559,47	126.593.302,57	0,00	126.593.302,57
TOTALI			155.315.864,38	16.232.402,85	171.548.267,23	133.544.559,47	0,00	133.544.559,47	126.593.302,57	0,00	126.593.302,57

• preso atto che

- l'Ente ritiene opportuno partecipare a quanto previsto dal Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 21 gennaio 2021, il quale, considerata la necessità di dare attuazione ai commi 42 e 43 dell'art. 1 della Legge n. 160 del 27/12/2019 prevede l'assegnazione ai Comuni di contributi per investimenti e progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e

degrado sociale nonché al miglioramento della qualità del decoro urbano e del tessuto sociale ed ambientale, che non siano finanziati da altri soggetti ed il cui termine ultimo per presentare la candidatura è il 4 giugno 2021;

- che per quanto sopra è necessario inserire i nuovi progetti di opere e procedere alla variazione del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 21 del D.Lgs. 18/04/2016 n.50 e regolato con decreto 16/01/2018 n.14 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, contenuto nel D.U.P., precedentemente approvato con deliberazione di C.C. n. 14 del 30/03/2021, la cui versione aggiornata è evidenziata nell'allegato A) alla proposta per il Consiglio Comunale;
- le conseguenti variazioni contabili, da apportare al bilancio di previsione finanziario 2021-2022-2023, garantiscono gli equilibri e il perseguimento degli obiettivi gestionali, come dimostrato dai riepiloghi delle tabelle sottoesposte e come meglio specificato nei prospetti predisposti dall'Area Finanza- Servizio ragioneria ed allegati alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 21/05/2021;

procede

alla verifica della sola variazione contabile al bilancio 2021, annualità 2021-2022-2023 di cui al punto 2).

rilevando che

- la variazione non evidenzia anomalie;
- con la variazione variano, di pari importo, sia la parte entrata che la parte spesa nella parte di competenza per le annualità 2021-2022-2023 e nella parte di cassa per la sola annualità 2021,
- viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario;
- sono rispettati gli equilibri di bilancio e i vincoli di finanza pubblica;
- la variazione proposta comporta la modifica del programma triennale e dell'elenco annuale dei lavori pubblici contenuto nel D.U.P., precedentemente approvato con deliberazione di C.C, n. 14 del 30.03.2021, la cui versione aggiornata è evidenziata nell'allegato A della proposta;

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 del DUP conseguente all'aggiornamento del programma triennale ed annuale dei lavori pubblici;
- sulla proposta di variazione al bilancio di previsione 2021-2023 che interessa l'intero triennio 2021-2022-2023 così riassumibile:

Variazioni rappresentate per saldi

ANNO 2021 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
applicazione avanzo vincolato	+	0,00	
magiori entrate	+	7.865.737,00	
minori entrate	-	450.000,00	
Saldo entrate			7.415.737,00
Spese:			
magiori spese	+	7.865.737,00	
minori spese	-	450.000,00	
Saldo spese			7.415.737,00
SALDO		0,00	

ANNO 2021 – cassa

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
magiori entrate	+	7.865.737,00	
minori entrate	-	450.000,00	
Saldo entrate			7.415.737,00
Spese:			
magiori spese	+	7.865.737,00	
minori spese	-	450.000,00	
Saldo spese			7.415.737,00
SALDO		0,00	

ANNO 2022 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
applicazione avanzo vincolato	+	0,00	
magiori entrate	+	731.500,00	
minori entrate	-	490.000,00	
Saldo entrate			241.500,00
Spese:			
magiori spese	+	731.500,00	
minori spese	-	490.000,00	
Saldo spese			241.500,00
SALDO		0,00	

ANNO 2023 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
applicazione avanzo vincolato	+	0,00	
magiori entrate	+	995.000,00	
minori entrate	-	511.000,00	
Saldo entrate			484.000,00
Spese:			
magiori spese	+	995.000,00	
minori spese	-	511.000,00	
Saldo spese			484.000,00
SALDO		0,00	

Variazioni rappresentate per Titoli

ANNO 2021 – competenza e cassa

ENTRATA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021			assestato dopo la variazione proposta
	iniziale	assestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV	2.160.642,75	6.217.458,58	0,00	6.217.458,58
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	34.392.716,03	34.392.716,03	0,00	34.392.716,03
TITOLO 2: trasferimenti correnti	10.037.517,92	10.351.648,19	0,00	10.351.648,19
TITOLO 3: entrate extratributarie	8.080.408,11	8.080.408,11	0,00	8.080.408,11
TITOLO 4: entrate in conto capitale	21.389.610,65	33.251.067,40	7.415.737,00	40.666.804,40
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	965.000,00	965.000,00	0,00	965.000,00
TITOLO 6: accensioni prestiti	965.000,00	965.000,00	0,00	965.000,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,54	0,00	20.511.989,54
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	56.812.979,28	0,00	56.812.979,28
Totale Entrate	155.315.864,38	171.548.267,13	7.415.737,00	178.964.004,13
SPESA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020			assestato dopo la variazione proposta
	iniziale	assestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Disanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: Spese Correnti	53.096.660,57	54.399.368,05	0,00	54.399.368,05
TITOLO 2: Spese in conto capitale	23.453.788,77	38.383.484,14	7.415.737,00	45.799.221,14
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	965.000,00	965.000,00	0,00	965.000,00
TITOLO 4: Rimborso Prestiti	475.446,12	475.446,12	0,00	475.446,12
TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da Istituto tesoreria	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	20.511.989,64
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	56.812.979,28	0,00	56.812.979,28
Totale Spese	155.315.864,38	171.548.267,23	7.415.737,00	178.964.004,23

ENTRATA DI CASSA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021			assestato dopo la variazione proposta
	iniziale	assestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (A)	14.973.097,13	14.973.097,13	0,00	14.973.097,13
FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	52.930.855,27	52.930.855,27	0,00	52.930.855,27
TITOLO 2: trasferimenti correnti	16.452.473,63	16.766.603,90	0,00	16.766.603,90
TITOLO 3: entrate extratributarie	15.686.508,01	15.701.207,73	0,00	15.701.207,73
TITOLO 4: entrate in conto capitale	38.664.479,92	50.525.936,67	7.415.737,00	57.941.673,67
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	2.105.663,73	2.105.663,73	0,00	2.105.663,73
TITOLO 6: accensioni prestiti	1.880.925,13	1.880.925,13	0,00	1.880.925,13
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	20.511.989,64
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	57.030.846,36	57.030.846,36	0,00	57.030.846,36
Totale titoli entrata (B)	205.263.741,69	217.454.028,43	7.415.737,00	224.869.765,43
SPESA DI CASSA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021			assestato dopo la variazione proposta
	iniziale	assestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Disanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: Spese Correnti	64.372.431,45	65.759.938,93	0,00	65.759.938,93
TITOLO 2: Spese in conto capitale	43.745.022,22	58.671.517,04	7.415.737,00	66.087.254,04
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	965.000,00	965.000,00	0,00	965.000,00
TITOLO 4: Rimborso Prestiti	475.446,12	475.446,12	0,00	475.446,12
TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da Istituto tesoreria	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	20.511.989,64
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	58.955.860,76	58.955.860,76	0,00	58.955.860,76
Totale titoli spesa C)	189.025.750,19	205.339.752,49	7.415.737,00	212.755.489,49
Fondo di cassa finale presunto (A+B-C)	31.211.088,63	27.087.373,07	0,00	27.087.373,07

ANNO 2022 – competenza

ENTRATA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022			asestato dopo la variazione proposta
	iniziale	asestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	34.984.580,03	34.984.580,03	0,00	34.984.580,03
TITOLO 2: trasferimenti correnti	4.782.770,06	4.782.770,06	0,00	4.782.770,06
TITOLO 3: entrate extratributarie	7.859.240,46	7.859.240,46	0,00	7.859.240,46
TITOLO 4: entrate in conto capitale	6.513.000,00	6.513.000,00	241.500,00	6.754.500,00
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	1.040.000,00	1.040.000,00	0,00	1.040.000,00
TITOLO 6: accensioni prestiti	1.040.000,00	1.040.000,00	0,00	1.040.000,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	20.511.989,64
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	56.812.979,28	0,00	56.812.979,28
Totale Entrate	133.544.559,47	133.544.559,47	241.500,00	133.786.059,47
SPESA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022			asestato dopo la variazione proposta
	iniziale	asestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Disanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: Spese Correnti	47.533.773,65	47.533.773,65	0,00	47.533.773,65
TITOLO 2: Spese in conto capitale	7.184.800,00	7.184.800,00	241.500,00	7.426.300,00
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	1.040.000,00	1.040.000,00	0,00	1.040.000,00
TITOLO 4: Rimborso Prestiti	461.016,90	461.016,90	0,00	461.016,90
TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da Istituto tesoreria	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	20.511.989,64
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	56.812.979,28	0,00	56.812.979,28
Totale Spese	133.544.559,47	133.544.559,47	241.500,00	133.786.059,47

ANNO 2023 – competenza

ENTRATA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023			asestato dopo la variazione proposta
	iniziale	asestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	34.984.580,03	34.984.580,03	0,00	34.984.580,03
TITOLO 2: trasferimenti correnti	3.435.228,16	3.435.228,16	0,00	3.435.228,16
TITOLO 3: entrate extratributarie	7.851.525,46	7.851.525,46	0,00	7.851.525,46
TITOLO 4: entrate in conto capitale	1.375.000,00	1.375.000,00	484.000,00	1.859.000,00
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	811.000,00	811.000,00	0,00	811.000,00
TITOLO 6: accensioni prestiti	811.000,00	811.000,00	0,00	811.000,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	20.511.989,64
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	56.812.979,28	0,00	56.812.979,28
Totale Entrate	126.593.302,57	126.593.302,57	484.000,00	127.077.302,57
SPESA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023			asestato dopo la variazione proposta
	iniziale	asestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Disanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: Spese Correnti	46.092.085,67	46.092.085,67	0,00	46.092.085,67
TITOLO 2: Spese in conto capitale	1.817.200,00	1.817.200,00	484.000,00	2.301.200,00
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	811.000,00	811.000,00	0,00	811.000,00
TITOLO 4: Rimborso Prestiti	548.047,98	548.047,98	0,00	548.047,98
TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da Istituto tesoreria	20.511.989,64	20.511.989,64	0,00	20.511.989,64
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	56.812.979,28	56.812.979,28	0,00	56.812.979,28
Totale Spese	126.593.302,57	126.593.302,57	484.000,00	127.077.302,57

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore 11:27 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 residente	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