



COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 83	OGGETTO: Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2020 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267.
Data 23/07/2020	

Il giorno **23** del mese di **LUGLIO** dell'anno **2020** alle ore **9:25** 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 esprimere il parere sulla proposta di assestamento del bilancio di previsione esercizio 2020.

Sono presenti:

Dott.ssa Caterina Brescia - Presidente;
Dott. Gianluca Di Mei - Componente;
Dott. Filippo Riccardi - 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. 51 del 16/07/2020 avente per oggetto: **"Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2020-2022 ai sensi dell'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000"** trasmessa via mail in data 17/07/2020 prendendo atto che la proposta ha acquisito:

- in data 16/07/2020 il positivo parere tecnico rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari dott.ssa Michela Marchi;
- in data 16/07/2020 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. 9 del 24/03/2020, relativa all'approvazione del bilancio per l'esercizio 2020-2022, nonché delle seguenti variazioni adottate:

ATTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	VARIAZIONE	IMPORTO BILANCIO ASSESTATO
G.C. 109 del 02/04/2020	EMERGENZA COVID-19 - ORDINANZA D.P.C. N. 658 DEL 29/3/2020 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE -VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022.	136.444.366,75	390.572,15	136.834.938,90
G.C. 113 del 10/04/2020	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31 DICEMBRE 2019, EX ART. 3, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 118/2011.	136.834.938,90	11.101.616,58	147.936.555,48
G.C. 136 del 07/05/2020	EMERGENZA COVID-19 - VARIAZIONE URGENTE DI BILANCIO PER SPESE URGENTI ED INDIFFERIBILI	147.936.555,48	33.383,49	147.969.938,97
G.C. 137 del 07/05/2020	EMERGENZA COVID-19 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA PER SPESE URGENTI ED INDIFFERIBILI	147.969.938,97	0,00	147.969.938,97
G.C. 157 del 28/05/2020	FONDO NAZIONALE PER IL SISTEMA INTEGRATO DEI SERVIZI DI EDUCAZIONE E ISTRUZIONE PER I BAMBINI DI ETÀ COMPRESA DALLA NASCITA FINO A SEI ANNI - DGR 1291/2019- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, ESERCIZIO 2020.	147.969.938,97	279.282,89	148.249.221,86
C.C. 27 del 25/06/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 CONSEGUENTE ALL'EMERGENZA SANITARIA COVID-19.	148.249.221,86	-1.286.258,32	146.962.963,54
G.C. 191 del 29/06/2020	LAVORI DI ADEGUAMENTO ANTINCENDIO "SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO GENTILE" DI CUI AL D.M. N.1111/2019 - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA	146.962.963,54	70.000,00	147.032.963,54
G.C. 193 del 29/06/2020	VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020	147.032.963,54	0,00	147.032.963,54
GG.C. 196 del 02/07/2020	PROGETTO SIPROIMI - PROROGA PER IL PERIODO 01 LUGLIO 2020 - 31 DICEMBRE 2020 - VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2020.	147.032.963,54	277.353,48	147.310.317,02
G.C. 205 del 06/07/2020	FORNITURA GRATUITA E SEMIGRATUITA LIBRI DI TESTO A.S. 2019/2020. VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 ESERCIZIO 2020.	147.310.317,02	87.137,30	147.397.454,32

procede

alla verifica delle variazioni di assestamento da apportare al bilancio di previsione 2020-2022 per le annualità 2020, 2021 e 2022 motivate nella relazione del Dirigente dell'Area Servizi Finanziari, allegata sotto la lettera A) alla proposta C.C. n. 51 del 16/07/2020 da cui risulta:

1. il dettaglio analitico della variazione effettuata;

2. il dettaglio analitico dell'applicazione dell'Avanzo di amministrazione per Euro 1.270.096,27 di cui Euro 524.474,54 per il finanziamento di spese correnti ed Euro 745.621,73 per il finanziamento di spese di investimento;
3. il permanere degli equilibri di bilancio;

prende atto

come indicato nella relazione della Dirigente dell'area servizi finanziari, della circostanza che ad oggi non è ancora disponibile l'importo definitivo del contributo statale di cui all'art. 106 del DL 34/2020 (fondo per le funzioni fondamentali degli Enti Locali) ed è stato, pertanto, inserito prudenzialmente un importo pari ad euro 2.005.765,00 che risulta certo nell'an ma non ancora nel *quantum*.

Verifica corretta applicazione Avanzo

L'Organo di Revisione, richiamata la delibera di Consiglio Comunale n. 23 del 25/06/2020 con la quale è stato approvato il rendiconto esercizio 2019, vista la documentazione analitica depositata agli atti del Servizio Ragioneria prende atto della corretta dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione esercizio 2019 al bilancio di previsione esercizio 2020, riassumibile nella seguente tabella;

Risultato di amministrazione al 31/12/2019	DATI DA RENDICONTO	APPLICAZIONI PRECEDENTI	APPLICAZIONE CON ATTO C.C. Prop. 51/2020	AVANZO NON APPLICATO
(delibera C.C. 23 del 25/06/2020)	24.954.652,97	87.130,30	1.270.096,27	23.597.419,40
di cui				
Parte accantonata	21.102.734,86	0	0,00	21.102.734,86
Parte vincolata	2.239.873,86	87.130,30	300.225,99	1.852.510,57
Parte destinata agli investimenti	348.817,95	0	151.697,65	197.120,30
Parte disponibile	1.263.226,30	0	818.172,63	445.053,67

L'Organo di Revisione, rilevato che la variazione non evidenzia anomalie,

prende atto 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 e gli equilibri di bilancio;
- 2) viene variato il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 D.lgs. 18/04/2016 n. 50, contenuto nel Dup approvato precedentemente con delibera n.8 del 24/03/2020

L'Organo di Revisione:

VISTI lo statuto e il regolamento di contabilità;

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

VISTO il d.lgs. 118/2011

Invitando l'Ufficio Servizi finanziari a monitorare costantemente l'evoluzione dell'iter di assegnazione del contributo statale ex art. 106 DL 34/2020, così da apportare con tempestività le variazioni al bilancio di previsione 2020 che si dovessero presentare rispetto all'importo ad oggi appostato con la conseguente rimodulazione delle spese

esprime

parere favorevole sulla proposta di assestamento del bilancio di previsione 2020-2022 che interessa le annualità 2020 - 2021 - 2022 così riassumibile:

Variazioni rappresentate per saldi:

ANNO 2020 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
applicazione avано d'amministrazione	+	1.270.096,27	
maggiori entrate	+	3.816.972,29	
minori entrate	-	2.296.361,51	
Saldo entrate			2.790.707,05
Spese:			
maggiori spese	+	4.107.953,17	
minori spese	-	1.317.246,12	
Saldo spese			2.790.707,05
SALDO		0,00	

ANNO 2020 – cassa

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
applicazione avано d'amministrazione	+	0,00	
maggiori entrate	+	3.816.972,29	
minori entrate	-	2.296.361,51	
Saldo entrate			1.520.610,78
Spese:			
maggiori spese	+	4.107.953,17	
minori spese	-	874.467,47	
Saldo spese			3.233.485,70
SALDO		-1.712.874,92	

ANNO 2021 – competenza

	SEGNO	EURO	SALDO
Entrate:			
applicazione avано d'amministrazione	+	0,00	
maggiori entrate	+	200.105,64	
minori entrate	-	0,00	
Saldo entrate			200.105,64
Spese:			
maggiori spese	+	200.105,64	
minori spese	-	0,00	
Saldo spese			200.105,640
SALDO		0,00	

ANNO 2022 – competenza

	SEGN	EURO	SALDO
<i>Entrate:</i>			
applicazione avanzo d'amministrazione	+	0,00	
maggiori entrate	+	10.000,00	
minorì entrate	-	0,00	
Saldo entrate			10.000,00
<i>Spese:</i>			
maggiori spese	+	10.000,00	
minorì spese	-	0,00	
Saldo spese			10.000,00
SALDO			0,00

Variazioni rappresentate per Titoli

ANNO 2020 – competenza

FPV	833.671,07	5.242.546,85		5.242.546,85	
	Avanzo di amministrazione	0,00	87.137,30	1.270.096,27	1.357.233,57
	TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	34.046.282,97	33.841.882,97	-1.638.338,51	32.203.544,46
	TITOLO 2: trasferimenti correnti	6.226.687,47	7.181.789,38	2.942.754,27	10.124.543,65
	TITOLO 3: entrate extratributarie	7.760.788,01	6.678.929,69	-393.759,59	6.285.170,10
	TITOLO 4: entrate in conto capitale	24.866.982,53	31.655.213,43	609.954,61	32.265.168,04
	TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
	TITOLO 6: accensioni prestiti	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
	TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoreria/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	16.116.984,90
	TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	42.592.969,80	0,00	42.592.969,80
	Totale titoli	136.444.366,75	147.397.454,32	2.790.707,05	150.188.161,37
SPESA DI COMPETENZA		BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020		assestato dopo la variazione proposta	
		A	B	C	D=(B+C)
Disanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: Spese Correnti	48.573.417,52	49.718.741,93	1.386.565,71	51.105.307,64	
TITOLO 2: Spese in conto capitale	26.630.652,53	36.900.394,23	1.404.141,34	38.304.535,57	
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	
TITOLO 4: Rimborso Prestiti	530.342,00	68.363,46	0,00	68.363,46	
TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da Istituto tesoreria	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	16.116.984,90	
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	42.592.969,80	0,00	42.592.969,80	
Totale titoli	136.444.366,75	147.397.454,32	2.790.707,05	150.188.161,37	

ANNO 2021 – competenza

ENTRATA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2021			assestato dopo la variazione proposta
	iniziale	assestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
FPV	223.818,22	223.818,22	0,00	223.818,22
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	33.281.088,34	33.281.088,34	0,00	33.281.088,34
TITOLO 2: trasferimenti correnti	4.294.174,66	4.294.174,66	200.105,64	4.494.280,30
TITOLO 3: entrate extratributarie	8.114.671,82	8.114.671,82	0,00	8.114.671,82
TITOLO 4: entrate in conto capitale	3.253.592,49	3.253.592,49	0,00	3.253.592,49
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: accensioni prestiti	1.340.000,00	1.340.000,00	0,00	1.340.000,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	16.116.984,90
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	42.592.969,80	0,00	42.592.969,80
Totali titoli	109.217.300,23	109.217.300,23	200.105,64	109.417.405,87
SPESA DI COMPETENZA	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	45.759.409,04	45.825.762,45	200.105,64	46.025.868,09
TITOLO 2: Spese in conto capitale	4.223.592,49	4.223.592,49	0,00	4.223.592,49
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso Prestiti	524.344,00	457.990,59	0,00	457.990,59
TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da Istituto tesoreria	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	16.116.984,90
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	42.592.969,80	0,00	42.592.969,80
Totali titoli	109.217.300,23	109.217.300,23	200.105,64	109.417.405,87

ANNO 2022 – competenza

ENTRATA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022			assestato dopo la variazione proposta
	iniziale	assestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	33.331.088,34	33.331.088,34	0,00	33.331.088,34
TITOLO 2: trasferimenti correnti	3.279.807,73	3.279.807,73	10.000,00	3.289.807,73
TITOLO 3: entrate extratributarie	7.968.066,36	7.968.066,36	0,00	7.968.066,36
TITOLO 4: entrate in conto capitale	2.505.685,32	2.505.685,32	0,00	2.505.685,32
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: accensioni prestiti	901.000,00	901.000,00	0,00	901.000,00
TITOLO 7: anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	16.116.984,90
TITOLO 9: entrate conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	42.592.969,80	0,00	42.592.969,80
Totali titoli	106.695.602,45	106.695.602,45	10.000,00	106.705.602,45
SPESA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022			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	44.366.777,43	44.553.334,88	10.000,00	44.563.334,88
TITOLO 2: Spese in conto capitale	3.036.685,32	3.036.685,32	0,00	3.036.685,32
TITOLO 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Rimborso Prestiti	582.185,00	395.627,55	0,00	395.627,55
TITOLO 5: Chiusura anticipazioni da Istituto tesoreria	16.116.984,90	16.116.984,90	0,00	16.116.984,90
TITOLO 7: uscite conto terzi e partite di giro	42.592.969,80	42.592.969,80	0,00	42.592.969,80
Totali titoli	106.695.602,45	106.695.602,45	10.000,00	106.705.602,45

e come meglio specificato nei prospetti predisposti dall'Area Servizi Finanziari – Servizio Ragioneria ed allegati alla proposta di C.C. n. 51 del 16/07/2020

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore 11:00 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

Dott. Gianluca Di Mei – Componente

Dott. Filippo Riccardi - Componente

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