



COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 89	OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267.
Data 25/09/2020	

Il giorno **25** del mese di **SETTEMBRE** dell'anno **2020** alle ore **10:55**, in Terni, Corso Tacito n. 111
presso lo studio della presidente del Collegio dei Revisori dott.ssa Caterina Brescia
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. 64 del 21/09/2020.

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;
- vista la deliberazione consiliare n. 9 del 24/03/2020, relativa all'approvazione del bilancio 2020, nonché le seguenti variazioni adottate dai vari organi competenti:

ATTO	DESCRIZIONE	IMPORTO	VARIAZIONE	IMPORTO BILANCIO ASSESTATO 2020
G.C. 109 del 02/04/2020	EMERGENZA COVID-19 - ORDINANZA D.P.C. N. 658 DEL 29/3/2020 MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' 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
G.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	277.253,48	147.310.217,02
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
C.C. 37 del 25/06/2020	VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, AI SENSI DELL'ART. 175, CO. 8 DEL D.LGS. N. 267/2000.	147.397.454,32	2.790.707,05	150.188.161,37
G.C. 258 del 18/08/2020	FONDI STRUTTURALI EUROPEI - PROGRAMMA OPERATIVO NAZIONALE "PER LASCUOLA" - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA;	150.188.161,37	310.000,00	150.498.161,37
G.C. 273 del 03/09/2020	DECRETO N.267 DEL 4 GIUGNO 2020 DEL MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITÀ CULTURALI E PER IL TURISMO - INTROITO CONTRIBUTIVO DESTINATO ALLA BIBLIOTECA COMUNALE PER ACQUISTO DI LIBRI - VARIAZIONE DI BILANCIO IN VIA D'URGENZA	150.498.161,37	10.001,90	150.508.163,27
DIM 1104 del 11/09/2020	VARIAZIONI COMPENSATIVE DEL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (PEG) ANNO 2020 AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A) DEL DECRETO LEGISLATIVO 18 AGOSTO 2000 N. 267	150.508.163,27	0,00	150.508.163,27
DIM 1108 del 11/09/2020	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022 - ESERCIZIO 2020 - AI SENSI DELL' ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA C) DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267 - UTILIZZO DELLA QUOTA VINCOLATA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	150.508.163,27	266.006,82	150.774.170,09

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

	2020	2021	2022
Totale previsione di competenza bilancio	150.774.170,09	109.417.405,87	106.705.602,45
Totale fondo di cassa presunto anno 2020	7.639.868,92	0,00	0,00

procede

alla verifica della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 21/09/2020 avente per oggetto: "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020-2022, AI SENSI DELL'ART. 175 DEL D.LGS. 18/08/2000 N. 267" trasmessa via mail in data 24/09/2020 prendendo atto che la stessa ha acquisito:



- in data 22/09/2020 il positivo parere tecnico rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari dott.ssa Michela Marchi;
- in data 22/09/2020 il positivo parere di regolarità contabile rilasciato dalla Dirigente dell'Area Servizi Finanziari dott.ssa Michela Marchi;

L'Organo di Revisione, viste le motivazioni a supporto della necessità di apportare variazioni al bilancio pluriennale, viste le poste dettagliatamente esposte nella relazione del Dirigente dell'Area Servizi Finanziari di cui all'allegato A) alla proposta di C.C. n. 64 del 21/09/2020 rileva:

- che con la variazione adottata per competenza per l'intero triennio e per cassa sull'annualità 2020, viene mantenuto il rispetto del pareggio finanziario e sono rispettati gli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 1, del d.lgs. 267/2000;
- che la proposta varia il P.T.OO.PP (Piano Triennale delle Opere Pubbliche) ma non si apportano le modifiche al D.U.P. 2020-2022 che lo contiene;
- che la proposta varia il programma biennale degli acquisti di forniture e dei servizi, contenuto nel D.U.P. approvato con deliberazione di C.C. n. 8 del 24/03/2020 ma non si apportano le modifiche al D.U.P. 2020-2022 che lo contiene;

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 2020-2022 così riassumibile:

Variazioni rappresentate per saldi:

ANNO 2020 – competenza e cassa

	SEGNO	Competenza	Cassa
<i>Entrate:</i>			
applicazione avanzo	+	0,00	
maggiore entrate	+	386.452,35	356.452,35
minori entrate	-	1.900.200,00	1.870.200,00
Saldo entrate		- 1.513.747,65	- 1.513.747,65
<i>Spese:</i>			
maggiore spese	+	488.610,50	488.610,50
minori spese	-	2.002.358,15	2.002.358,15
Saldo spese		- 1.513.747,65	- 1.513.747,65
SALDO		0,00	0,00

Sentita la dirigente area servizi finanziari dott.ssa Michela Marchi, il Collegio prende atto che per l'anno 2020 la differenza di euro 30.000,00 tra l'importo complessivo delle maggiori e

minore entrate di competenza rispetto alle maggiori e minori entrate di cassa è dovuta allo spostamento contabile da spesa capitale a spesa corrente dell'intervento contenuto nella variazione di assestamento (delibera CC 37/2020) relativa all'acquisto di un software per la gestione dell'inventario dei beni mobili finanziato con avanzo di amministrazione.

Tale spostamento si è reso necessario in quanto si è chiarito che l'intervento comporterà una prestazione di servizio trattandosi di rilevazione e posa di etichette e non di un investimento.

ANNO 2021 – competenza

	SEGNO	Competenza
Entrate:		
applicazione avanzo	+	0,00
maggiori entrate	+	2.309.270,54
minori entrate	-	866.270,54
Saldo entrate		1.443.000,00
Spese:		
maggiori spese	+	2.817.169,46
minori spese	-	1.374.169,46
Saldo spese		1.443.000,00
SALDO		0,00

ANNO 2022 – competenza

	SEGNO	Competenza
Entrate:		
applicazione avanzo	+	0,00
maggiori entrate	+	50.000,00
minori entrate	-	200.000,00
Saldo entrate		-150.000,00
Spese:		
maggiori spese	+	338.000,00
minori spese	-	488.000,00
Saldo spese		-150.000,00
SALDO		0,00



Variazioni rappresentate per Titoli

ANNO 2020 – competenza

ENTRATA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020			assestato dopo la variazione proposta
	iniziale	assestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Avanzo di Amministrazione	0,00	1.623.240,39	0,00	1.623.240,39
FPV	833.671,07	5.242.546,85	0,00	5.242.546,85
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	34.046.282,97	32.203.544,46	6.825,07	32.210.369,53
TITOLO 2: trasferimenti correnti	6.226.687,47	10.124.543,65	133.174,00	10.257.717,65
TITOLO 3: entrate extratributarie	7.760.788,01	6.285.170,10	53.553,28	6.338.723,38
TITOLO 4: entrate in conto capitale	24.866.982,53	32.585.169,94	-1.542.300,00	31.042.869,94
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	-165.000,00	1.835.000,00
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
Totale Entrate	136.444.366,76	150.774.170,09	-1.513.747,65	149.260.422,44
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	48.573.417,52	51.371.314,46	208.552,35	51.579.866,81
TITOLO 2: Spese in conto capitale	26.630.652,53	38.624.537,47	-1.722.300,00	36.902.237,47
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 Spese	136.444.366,76	150.774.170,09	-1.513.747,65	149.260.422,44

ANNO 2020 – cassa

ENTRATA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2020			assestato dopo la variazione proposta
	iniziale	assestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio (A)	5.895.343,87	7.478.072,58	0,00	7.478.072,58
FPV	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1: entrate correnti di natura tributaria, contributiva, perequativa	52.012.435,71	37.474.107,61	6.825,07	37.480.932,68
TITOLO 2: trasferimenti correnti	11.171.275,75	14.824.288,80	133.174,00	14.957.462,80
TITOLO 3: entrate extratributarie	14.588.346,85	10.039.976,67	53.553,28	10.093.529,95
TITOLO 4: entrate in conto capitale	43.480.868,07	45.820.857,45	-1.542.300,00	44.278.557,45
TITOLO 5: entrate da riduzione di attività finanziarie	2.829.384,03	2.829.384,03	0,00	2.829.384,03
TITOLO 6: accensioni prestiti	2.106.299,77	2.106.299,77	-165.000,00	1.941.299,77
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	43.037.668,93	42.923.047,42	0,00	42.923.047,42
Totale titoli entrata (B)	186.343.264,01	172.134.946,65	-1.513.747,65	170.621.199,00
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	59.334.831,88	59.079.741,98	208.552,35	59.288.294,33
TITOLO 2: Spese in conto capitale	47.043.053,64	49.070.207,56	-1.722.300,00	47.347.907,56
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	45.113.537,15	45.637.852,41	0,00	45.637.852,41
Totale titoli spesa (C)	170.138.749,67	171.973.150,31	-1.513.747,65	170.459.402,66
Fondo di cassa finale presunto (A+B-C)	21.099.858,31	7.639.868,92	0,00	7.639.868,92

ANNO 2021 – competenza

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	223.818,22	223.818,22	0,00	223.818,22
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	4.494.280,30	0,00	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	1.813.000,00	5.066.592,49
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	-370.000,00	970.000,00
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
Total Entrate	109.217.300,23	109.417.405,87	1.443.000,00	110.860.405,87
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	46.025.868,09	0,00	46.025.868,09
TITOLO 2: Spese in conto capitale	4.223.592,49	4.223.592,49	1.443.000,00	5.666.592,49
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
Total Spese	109.217.300,23	109.417.405,87	1.443.000,00	110.860.405,87

ANNO 2022 – competenza

ENTRATA DI COMPETENZA	BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022			assestato dopo la variazione proposta
	Iniziale	assestato attuale	variazione proposta	
	A	B	C	
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	33.331.088,34	33.331.088,34	0,00	33.331.088,34
TITOLO 2: trasferimenti correnti	3.279.807,73	3.289.807,73	0,00	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	50.000,00	2.555.685,32
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	-200.000,00	701.000,00
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
Total Entrate	106.695.602,45	106.705.602,45	-150.000,00	106.555.602,45
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	44.563.334,88	0,00	44.563.334,88
TITOLO 2: Spese in conto capitale	3.036.685,32	3.036.685,32	-150.000,00	2.886.685,32
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
Total Spese	106.695.602,45	106.705.602,45	-150.000,00	106.555.602,45

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene tolta alle ore 12:15 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

