

**COMUNE DI FANO**  
**PROVINCIA DI PESARO E URBINO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI -ART. 234 TUEL-**  
**VERBALE N. 65 DEL 19.10.2023**

**OGGETTO: MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**  
**EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL - I.E. Profilo n. 118150**

Viene sottoposto all'esame e controllo del Collegio dei Revisori dei Conti la proposta di deliberazione consiliare relativa alla modifica del bilancio di previsione 2023 - 2025 ai sensi dell'art. 175 Dec. Lgs n. 267/2000 a seguito di richieste da parte dei Settori.

Allegata alla proposta risultano le richieste analitiche dei Settori e Servizi e specificatamente:

- a) Risorse Umane e Tecnologiche
- b) Lavori Pubblici
- c) Ambito Sociale
- d) Settore Cultura e Turismo – Uff. Europa
- e) Uff. Tributi
- f) Settore Servizi Interni e Demografici
- g) Segretario Generale

h)Sett. Pianificazione Urbanistica

i)Servizio Economato

Deve premettersi che la variazione nella sua specificità trova copertura con operazioni contabili di storno nei Settori/Servizi /Uffici di competenza.

In termini di utilizzo l'avanzo trova marginale applicazione:

-fondi vincolati per €. 185.123,57

-fondi non vincolati per €. 320.128,73 come al prospetto:

<i>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2021 (+) o Disavanzo (-)</i>	<i>Situazione avanzo al 31.12.2022</i>	<i>Avanzo applicato prima della seguente variazione</i>	<i>Avanzo applicato con la seguente variazione</i>	<i>Situazione avanzo dopo l'adozione del presente atto</i>
di cui				
Fondi Accantonati	€. 26.175.543,62	€. 0,00	€. 0,00	€. 26.175.543,62
Fondi Vincolati	€. 24.919.831,09	€. 18.081.961,56	€. 185.123,57	€. 6.652.745,96
Fondi per finanziamento spese in c/c capitale	€. 1.101.635,79	€. 1.027.005,19	€. 0	€. 74.630,60
Fondi non vincolati	€. 11.407.229,69	€. 9.552.060,00	€. 320.128,73	€. 1.535.040,96
TOTALE	€. 63.604.240,19	€. 28.661.026,75	€. 505.252,30	€. 34.437.961,14

Le richieste risultano finalizzate a garantire la programmazione dell'Ente nonché la più efficiente gestione dei servizi

La variazione non pregiudica gli equilibri di bilancio come al prospetto allegato

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**Allegato alla delibera TA Nr. 2 Del 12-10-2023**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.231.592,44		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.174.416,11	1.359.506,64	419.230,99
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	76.155.188,35 0,00	74.114.648,49 0,00	73.526.713,35 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	83.141.612,01 1.359.506,64 5.765.047,11	75.577.401,00 419.230,99 5.561.378,02	74.004.221,21 0,00 5.581.189,70
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	806.542,00 0,00 0,00	849.234,00 0,00 0,00	894.203,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-6.618.549,55	-952.479,87	-952.479,87
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	5.873.627,09 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.150.000,00 0,00	1.150.000,00 0,00	1.150.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	405.077,54	197.520,13	197.520,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***)</b> O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	23.292.651,96	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	27.427.897,81	13.882.821,39	9.415.527,54
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	55.744.673,01	36.738.764,41	14.537.327,61
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio -lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altra entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in				

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
 Allegato alla delibera TA Nr. 2 Del 12-10-2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
base a specifiche disposizioni di legge	(+)	405.077,54	197.520,13	197.520,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinata a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	105.720.300,32 13.882.821,39	49.669.105,93 9.415.527,54	23.000.375,28 6.516.938,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> $Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E$		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrata Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titoli 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> $W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		0,00	0,00	0,00
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****)</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	5.873.627,09		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-5.873.627,09	0,00	0,00

nonchè in termini di cassa

Data: 18-10-2023 Pag. 1

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DA VARIAZIONE DI BILANCIO DI CASSA

Delibera TA Nr. 2 Del 12-10-2023

Comune di Fano  
Esercizio: 2023

ENTRATE	STANZIAMENTO BILANCIO PREVISIONE	VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE DEL PRESENTE ATTO	BILANCIO ASSESTATO	SPESSE	STANZIAMENTO BILANCIO PREVISIONE	VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE DEL PRESENTE ATTO	BILANCIO ASSESTATO
Fondo di cassa al 01-01-2023	46.231.592,44	0,00	0,00	46.231.592,44					
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	64.080.486,99	-233.215,95	400.000,00	64.247.271,04	Titolo 1 Spese correnti	87.649.197,86	2.992.130,81	-133.705,40	90.507.623,27
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	17.088.558,01	1.409.088,71	-313.480,50	18.184.146,22					
TITOLO 3 Entrate extratributarie	32.618.193,70	-430.116,73	255.700,00	32.443.776,97	Titolo 2 Spese in conto capitale	90.063.057,03	19.091.529,84	-520.325,44	108.634.261,43
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	71.533.556,55	2.390.287,58	169.343,11	74.093.187,24					
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	185.320.795,25	3.136.023,61	511.562,61	188.968.381,47	Totale spese finali.....	177.712.254,89	22.083.660,65	-654.030,84	199.141.884,70
TITOLO 6 Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	806.542,00	0,00	0,00	806.542,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	0,00	20.000.000,00	Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	0,00	20.000.000,00
TITOLO 9 Entrate per conto di terzi partite di giro	26.621.135,18	-4.917,96	150.000,00	26.766.217,22	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	28.917.400,48	484.070,08	150.000,00	29.551.470,56
Totale .....	231.941.830,43	3.131.105,65	661.562,61	235.734.598,69	Totale .....	227.436.197,37	22.567.730,73	-504.030,84	249.499.897,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	278.173.522,87	3.131.105,65	661.562,61	281.966.191,13	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	227.436.197,37	22.567.730,73	-504.030,84	249.499.897,26
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	50.737.325,50			52.465.288,12					

Tanto indicato il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di delibera – art. 175  
Dec. Lgs n. 267/2000 – di variazione a valere anche agli effetti di cui all'art. 239 c. 1  
Dec. Lgs n. 267/2000

-Raffaello Tomasetti

-Donatella Benedetti

-Lamberto Lucarelli

