

**COMUNE DI FANO**  
**PROVINCIA DI PESARO E URBINO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI -ART. 234 TUEL-**  
**VERBALE N. 70 DEL 22.11.2023**

**OGGETTO: MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025**  
**EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART. 175 DEL TUEL - I.E. Profilo n. 119066**

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 tutte 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) Ragioneria
- g) Ufficio Sport
- h) Ufficio Patrimonio
- i) Sett. Pianificazione Urbanistica

- l) Servizio Economato
- m) Ecologia urbana
- n) Appalti e contratti
- o) Polizia Locale
- p) Uff. Ambiente
- q) Sic – Sistema Informatico Comunale
- r) GAB Sindaco

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 applicazione:

-fondi vincolati per **€. 34.037,56**

-fondi non vincolati per **€. 385.000,00** 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	€. 18.328.329,70	€. 34.037,56	€. 6.557.463,83
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	€. 9.872.188,73	€. 385.000,0	€. 1.150.040,96
<b>TOTALE</b>	<b>€. 63.604.240,19</b>	<b>€. 29.227.523,62</b>	<b>€. 419.037,56</b>	<b>€. 33.957.679,01</b>

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 anche nei termini di cassa come ai prospetti allegati.

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**Allegato alla delibera TA Nr. 6 Del 14-11-2023**

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	1.326.431,64	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	(+)	77.498.544,02 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	(-)	84.546.249,81 1.326.431,64 5.876.547,11	75.544.326,00 419.230,99 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)		-6.679.831,68	-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, COMMA 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	(+)	5.949.371,66 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	(-)	419.539,98	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	(+)	23.697.189,52	-	-
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	(+)	56.351.873,01	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 Altre 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. 6 Del 14-II-2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
base a specifiche disposizioni di legge	(+)	419.539,98	197.520,13	197.520,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate 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	(-)	06.746.500,32	49.669.105,93	23.000.375,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	13.882.821,39	9.415.527,54	6.516.938,04
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
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 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 (C)		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	(-)	5.949.371,66		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-5.949.371,66	0,00	0,00

Tipo Atto TA - Del. 14/11/2023 n. 8

ENTRATE	STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE	VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE DEL PRESENTE ATTO	BILANCIO ASSESTATO	SPESA	STANZIAMENTO BILANCIO DI 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	84.080.488,99	168.784,05	720.000,00	84.967.271,04	Titolo 1 Spese correnti	87.849.197,89	2.919.669,98	1.326.465,23	91.895.336,07
Titolo 2 Trasferimenti correnti	17.088.559,01	1.095.588,21	292.764,08	18.476.900,31					
Titolo 3 Entrate extratributarie	32.618.193,70	-174.418,73	330.601,58	32.774.378,55	Titolo 2 Spese in conto capitale	90.093.057,03	18.571.204,40	1.028.200,00	109.680.481,43
Titolo 4 Entrate in conto capitale	71.533.556,55	2.559.630,69	607.200,00	74.700.387,24					
Titolo 5 Entrate da cessione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	null	null	null	null
<b>Totale entrate finali.....</b>	<b>185.320.795,25</b>	<b>3.647.588,22</b>	<b>1.950.555,67</b>	<b>190.918.937,14</b>	<b>Totale spese finali.....</b>	<b>177.712.254,89</b>	<b>21.490.874,38</b>	<b>2.352.668,23</b>	<b>201.555.797,50</b>
Titolo 6 Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	808.542,00	0,00	0,00	808.542,00
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 8 Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.821.135,18	145.982,04	0,00	26.766.217,22	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	28.917.400,48	634.070,05	0,00	29.551.470,56
<b>Totale .....</b>	<b>231.941.930,43</b>	<b>3.792.668,28</b>	<b>1.950.555,67</b>	<b>237.685.154,36</b>	<b>Totale .....</b>	<b>227.436.197,37</b>	<b>22.124.944,46</b>	<b>2.352.668,23</b>	<b>251.913.810,06</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>278.173.522,87</b>	<b>3.792.668,28</b>	<b>1.950.555,67</b>	<b>283.916.746,80</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>227.436.197,37</b>	<b>22.124.944,46</b>	<b>2.352.668,23</b>	<b>251.913.810,06</b>
<b>FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO</b>	<b>50.737.325,50</b>			<b>50.737.325,50</b>					

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

