

**COMUNE DI FANO**  
**PROVINCIA DI PESARO E URBINO**  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI -ART. 234 TUEL-**  
**VERBALE N. 1 DEL 12/01/2025**

**OGGETTO:** MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL E AUTORIZZAZIONE ALLA ATTIVAZIONE E SOTTOSCRIZIONE DI UN PRESTITO FLESSIBILE CON LA CASSA DEPOSITI E PRESTITI PER IL FINANZIAMENTO DELLA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA BIBLIOTECA FEDERICIANA I.E.

**Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 146 del 09/01/2025**

Viene sottoposto all'esame e controllo del Collegio dei Revisori dei Conti la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale relativa alla modifica del bilancio di previsione 2025 - 2027 ai sensi dell'art. 175 Dec. Lgs n. 267/2000 a seguito di richiesta da parte del Settore Lavori Pubblici con nota del 09/01/2025 prot. n. 2236/2025

Con la nota indicata si chiede la previsione di spesa per la realizzazione della nuova Biblioteca Federiciana secondo il seguente cronoprogramma di lavori:

2025	2026	2027	TOTALE
€ 2.500.000,00	€ 5.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 10.500.000,00

nonché con le seguenti previsioni di finanziamento:

2025	2026	2027	TOTALE
€ 2.500.000,00	€ 5.000.000,00	€ 3.000.000,00	€ 10.500.000,00
Finanziamento PNRR	Sottoscrizione Flessibile con la Cassa D.D.P.P.	Prestito con la Cassa D.D.P.P.	Contributo Regionale

Come indicato il finanziamento è impostato su tre linee distinte: PNRR, mutuo flessibile da contrario con la Cassa DD.PR e con contributo Regione Marche – legge n. 22/2024 – quale compartecipazione alla spesa.

Nello specifico la proposta di deliberazione attiene all'autorizzazione alla sottoscrizione di un prestito – mutuo – flessibile con Cassa DD.PP. per un valore di €. 5.000.000,00 con un pre -ammortamento di anni 5 e ammortamento in anni 20.

Il costo della quota interessi pre – ammortamento a decorrere dall'esercizio 2026 viene stimata in €. 218.000,00 annuo, come al prospetto simulativo allegato alla documentazione istruttoria in ottemperanza alle disposizioni di cui alla Circolare Cassa DDPP n. 1280 del 27 giugno 2013 (nello specifico per quanto attiene al tasso si richiama la Sez. 5 Tassi di interessi”.

*“Sulle somme erogate nel periodo di pre-ammortamento maturano interessi a tasso variabile, calcolati utilizzando il parametro euribor aumentato della maggiorazione in vigore alla data di stipula del prestito, ad esclusione del primo importo di interessi di preammortamento di ogni singola erogazione, calcolato utilizzando il primo parametro euribor vigente alla data dell'erogazione, aumentato della maggiorazione”.*

Nella proposta di deliberazione si dà atto che, a seguito della revoca della procedura di gara – CUP: E31B20000400001 – CIG: 99203324F1.N GARA: 9181606 la somma di €. 5.065.146,29 – quota avanzo disponibile – che finanziava quota dei lavori di “Miglioramento viabilità di collegamento tra Viale Aldo Moro e SS 16- completamento strada interquartieri “ ritorna nella disponibilità dell'Ente successivamente all'approvazione del rendiconto esercizio 2024 e, come tale, potrebbe essere utilizzata per l'estinzione del mutuo o parte di esso.

La variazione attiene alla copertura della quota interessi pre – ammortamento mutuo flessibile da contrarsi con la Cassa DD.PP per un importo di €. 5.000.000,00 stimato in €. 218.000,00 annuo attraverso storno di fondi esercizi 2026 e 2027 come al prospetto allegato

Storno Fondi Bilancio 2026-2027						
finanziamento prestito flessibile appalto "Nuova Biblioteca Federiciana"						
dal	competenze	competenze	oneri	oneri	irap	irap
Dirigente Gab. Sindaco art. 110 c. 1	0101.11.112	62.000,00	0101.11.120	19.850,00	0101.12.200	5.695,00
	0101.11.114	5.000,00				
Economie dipendente matr. 1527	0401.11.105	24.617,00	0401.11.165	7.307,00	0401.12.210	2.092,00
Economie dipendente matr. 1170	1307.11.101	40.064,00	1307.11.120	11.890,00	1307.12.200	3.405,00
Economie dipendente matr. 900	0406.11.105	26.500,00	0406.11.165	7.328,00	0406.12.205	2.252,00
		158.181,00		46.375,00		13.444,00
Totale complessivo € 218.000,00						



Pietro Celani  
Comune di Fano  
09.01.2025  
17:52:02  
GMT+02:00

nonché per quanto attiene il finanziamento dell'opera pubblica il tutto come alla documentazione istruttoria contabile allegata.

Si dà atto del cronoprogramma lavori nonché della variazione della nota di aggiornamento DUP 2025 – 207 già approvata con deliberazione del C.C n. 250/2024

Viene altresì allegato prospetto dimostrativo del permanere degli equilibri di bilancio esercizio 2025

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Atto TA -- Del 09/01/2025 n. 9

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.745.746,68	78.186,67	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	77.485.616,29	78.018.008,47	76.981.112,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	79.386.710,28	78.005.570,35	77.260.150,57
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		78.186,67	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		5.826.240,16	5.872.655,44	5.897.457,77
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to del mutui e prestiti	(-)	894.202,72	941.570,66	724.907,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-1.049.550,03	-850.945,87	-1.003.945,87
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	40.604,16	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.180.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	171.054,13	299.054,13	146.054,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>				
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.050.000,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	14.737.404,15	6.516.938,04	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	49.319.772,01	40.923.780,26	19.834.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente 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 o dei principi contabili	(-)	1.180.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Atto TA -- Del 09/01/2025 n. 9

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	171.054,13	299.054,13	146.054,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata del	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	64.098.230,29	46.589.772,43	18.830.054,13
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		6.516.938,04	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>				
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
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
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>				
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup> :				
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità		(-)	40.604,16	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			-40.604,16	0,00

Tutto quanto indicato il Collegio dei Revisori dei Conti in merito alla proposta di deliberazione esprime parere favorevole alla variazione di bilancio 2025 – 2027 a valere anche agli effetti di cui all'art. 239 TUEL.

-Raffaello Tomasetti



-Donatella Benedetti



-Lamberto Lucarelli



