

COMUNE DI FANO  
PROVINCIA DI PESARO E URBINO  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI -ART. 234 TUEL-  
VERBALE N. 27 DEL 16/04/2024

OGGETTO: MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026  
EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – FINANZIAMENTO  
DEBITI FUORI BILANCIO RISULTANTI AL 31.12.2023 I.E. – Profilo  
n.122634

Viene sottoposto all'esame e controllo del Collegio dei Revisori dei Conti la proposta di deliberazione consiliare relativa alla modifica del bilancio di previsione 2024 - 2026 ai sensi dell'art. 175 Dec. Lgs n. 267/2000 e relativa al finanziamento di debiti fuori bilancio come all'allegato:

**Elenco debiti fuori bilancio segnalati dai vari Servizi Comunali (da riconoscere in Consiglio Comunale)**

Ufficio di riferimento	Oggetto	Prot.n.	Descrizione	Importo	Capitolo spesa	
AVVOCATURA COMUNALE dott.Pietro Celani	Segnalazione debiti fuori bilancio	Prot.n.16185 del 16.02.2024	Riconoscimento del D.F.B. derivante da decreto di liquidazione del 19.01.2024 disposto dal Giudice del Tribunale di Pesaro per CTU nella causa R.G. N.1067/2022, per un importo complessivo di €. 18.309,31	€ 18.309,31	0111.13.470	Spese legali a seguito di sentenza di soccombenza
AVVOCATURA COMUNALE dott.Pietro Celani	Segnalazione debiti fuori bilancio	Prot.n.16185 del 16.02.2024	Riconoscimento del D.F.B. derivante da sentenza N. 133/2024 del Tar-Marche nella causa R.G.N.512/2023, per un importo complessivo di €.1.459,12 oltre al rimborso del contributo unificato se versato di €.300,00.	€ 1.759,12	0111.13.470	Spese legali a seguito di sentenza di soccombenza

D.F.B.

AVVOCATURA COMUNALE dott.Pietro Celani	Segnalazione debiti fuori bilancio	Prot.n.20810 del 29.02.2024	Riconoscimento del D.F.B. -integrazione alla nota del 16.02.2024 p.G. 16185, il Servizio scrivente con la presente, per richiedere di poter finanziare nel Cap. 0111.13.470 l'ulteriore somma pari ad €. 118,50 relativa alle spese di trasferta sostenute dal legale di controparte, derivanti dalla sentenza emessa dal Tar-Marche N.133/2024 relativa alla controversia Elettrosolving/Comune di Fano.	€ 118,50	0111.13.470	Spese legali a seguito di sentenza di soccombenza
AVVOCATURA COMUNALE dott.Pietro Celani	Segnalazione debiti fuori bilancio	Prot.n.20270 del 28.02.2024	riconoscimento del D.F.B. derivante dalla sentenza N. 224/2023 emessa dal Tar-Marche nella causa R.G.N. 546/2018, per un importo pari ad €.650,00 relativo al rimborso del valore contributo unificato versato dalla controparte vittoriosa	€ 650,00	0111.13.470	Spese legali a seguito di sentenza di soccombenza
UOC EUROPA E TURISMO - dott.Ignazio Pucci e dott.Davide Frulla	Nota per segnalazione debito fuori bilancio al 31.12.2023 ancora da finanziare e riconoscere - Atto di pagamento presso terzi Martiana Alotisi/Associazione per la Cooperazione Transregionale locale ed Europea - TECLA/Comune di Fano - Ordinanza di assegnazione somme ex art. 553 cpe emessa dal Tribunale civile di Roma Sezione 3 esec. Mob. a definizione del PPT cpen. 11070/2021 del 18.10.2023 (come da Relata di Nobilica del 19.10.2023 Studio Legale De Caro)	Prot.n.16924 del 20.02.2024	Contributo integrativo (quota aggiuntiva di €.3.000,00 da corrispondere alla Associazione TECLA per le annualità 2018-2019-2020) per un totale di €.9.000,00 ora oggetto di atto di pagamento presso terzi di alcuni dipendenti della Associazione, come evidenziato nella nota	€ 9.000,00	0111.13.484	Contributi e quote associative per politiche comunitarie
<b>TOTALE</b>						
				€ 9.836,93		

per un importo totale di €. 29.836,93 finanziato con quota dell'avanzo fondi non vincolati come all'allegato 24 debiti fuori bilancio 31/12/2023 al rendiconto 2023 ove sono elencati i debiti fuori bilancio al 31/12/2023 segnalati dai vari uffici per i quali si rende necessario individuare una fonte di finanziamento prima del riconoscimento della legittimità ex art. 194 TUEL.

Pertanto, a seguito dell'applicazione dell'avanzo si determina:

<i>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023 (+) o Disavanzo (-) (Presunto)</i>	<i>Situazione avanzo al 31.12.2023 (Presunto)</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>
	€. 53.839.257,18			
di cui				
Fondi Accantonati	€. 27.301.439,34	€. 0,00	€. 0,00	€. 27.301.439,34
Fondi Vincolati	€. 15.222.370,65	€. 5.153.146,08	€. 0,00	€. 10.069.224,57
Fondi per finanziamento spese in c/c capitale	€. 2.228.757,11	€. 0,00	€. 0,00	€. 2.228.757,11
Fondi non vincolati	€. 9.086.690,08	€. 0,00	€. 29.836,93	€. 9.056.853,15
<b>TOTALE</b>	<b>€. 53.839.257,18</b>	<b>€. 5.153.146,08</b>	<b>€. 29.836,93</b>	<b>€. 48.656.274,17</b>

per un totale complessivo di avanzo applicato (compresa la presente variazione) di €. 5.182.983,01, di cui €. 3.497.562,63 per il finanziamento di spese correnti ed €. 1.685.420,38 di spese in conto capitale.

A seguito della variazione non vengono pregiudicati il rispetto degli equilibri di bilancio 2024 – 2026 come al seguente prospetto:

Esercizio: 2024

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Atto TA -- Del 15/04/2024 n. 15

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		41.854.527,20		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.476.750,20	619.573,86	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	75.866.873,98	75.708.153,42	75.669.652,41
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	(-)	80.908.067,13	76.350.270,43	75.516.827,62
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		619.573,86	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		5.879.426,53	5.959.284,51	5.957.263,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti	(-)	849.233,55	894.202,72	941.570,66
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-AA+B+C-D-E-F)		-4.413.676,50	-916.745,87	-788.745,87
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				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti <sup>(2)</sup>	(+)	3.497.562,63	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	(+)	1.150.000,00	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	(-)	233.886,13	233.254,13	361.254,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup>	O=G+H+I-L+M	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	1.685.420,38		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	39.115.363,94	9.415.527,54	6.516.938,04
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	70.287.632,70	40.054.350,36	7.044.496,41
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	(-)	1.150.000,00	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

## EQUILIBRI DI BILANCIO

Atto TA – Del 15/04/2024 n. 15

QUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
tolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
lo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività	(-)	0,00	0,00	0,00
parte corrente destinate a spese di Investimento in base a specifiche legge o dei principi contabili	(+)	233.886,13	233.254,13	361.254,13
accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(-)	0,00	0,00	0,00
lo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	110.172.303,15	48.553.132,03	12.772.688,58
o pluriennale vincolato di spesa		9.415.527,54	6.516.938,04	0,00
o 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
o 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		0,00	0,00	0,00
lo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
lo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
lo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
lo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
lo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
lo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		0,00	0,00	0,00
<b>te al fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>				
parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
lo di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti o prestiti (+) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	3.497.562,63	0,00	0,00
parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-3.497.562,63	0,00	0,00

nonchè in termini di cassa

Comune di Fano

Esercizio: 2024 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DA VARIAZIONI DI BILANCIO DI CASSA

Data: 2024/04/15



pag. 1 di 1

Tipo Atto TA - Del 15/04/2024 n. 15

ENTRATE	STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE	VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE DEL PRESENTE ATTO	BILANCIO ASSESTATO	SPESE	STANZIAMENTO BILANCIO DI PREVISIONE	VARIAZIONI PRECEDENTI	VARIAZIONE DEL PRESENTE ATTO	BILANCIO ASSESTATO
Fondo di Cassa al 01-01-2024	32.405.049,30	0,00	0,00	41.654.627,20					
Titolo 1 Entrate comuni di natura tributaria, contributiva e perequale	66.735.619,26	0,00	0,00	66.735.619,26	Titolo 1 Spese correnti	82.770.337,05	3.422.994,86	29.636,93	86.223.168,86
Titolo 2 Trasferimenti correnti	17.976.907,41	238.137,00	0,00	18.213.044,41					
Titolo 3 Entrate extra-tributarie	32.205.991,38	128.000,00	0,00	32.331.991,38	Titolo 2 Spese in conto capitale	107.585.264,97	46.982.853,95	0,00	154.548.138,92
Titolo 4 Entrate in conto capitale	93.116.143,23	20.646.100,97	0,00	113.764.244,20					
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	null	null	null	null
Totale entrate finali.....	212.034.661,27	21.010.237,97	0,00	233.044.899,34	Totale spese finali.....	200.355.622,02	60.385.646,83	29.636,93	250.771.307,78
Titolo 6 Accensioni di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 Rimborso di prestiti	1.257.703,87	0,00	0,00	1.257.703,87
Titolo 7 Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	20.000.000,00	0,00	0,00	20.000.000,00	Titolo 5 Chiusure 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	26.745.783,20	0,00	0,00	26.745.783,20	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	27.622.680,01	0,00	0,00	27.622.680,01
Totale.....	258.780.444,67	21.010.237,97	0,00	279.790.682,64	Totale.....	249.138.005,90	60.385.646,83	29.636,93	269.551.691,66
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	291.185.493,87	21.010.237,97	0,00	321.645.209,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	249.136.005,90	60.385.646,83	29.636,93	252.551.691,66
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	42.049.487,97			22.093.518,04					



Tanto indicato il Collegio esprime parere favorevole alla proposta di delibera – art. 175 Dec. Lgs n. 267/2000 – di variazione al bilancio 2024 - 2026 a valere anche agli effetti di cui all'art. 239 c. 1 Dec. Lgs n. 267/2000.

-Raffaello Tomasetti   
-Donatella Benedetti   
-Lamberto Lucarelli 