

COMUNE DI FANO
PROVINCIA DI PESARO E URBINO
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI -ART. 234 TUEL-
VERBALE N. 28 DEL 24/04/2024

OGGETTO: MODIFICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026
EFFETTUATA AI SENSI DELL'ART.175 DEL TUEL – APPLICAZIONE
AVANZO VINCOLATO C1.02-PEF TARI – I.E. – Profilo n. 122860

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 all'applicazione dell'avanzo vincolato C.1 02 Pef Tari.

-Il rendiconto esercizio 2023 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale evidenzia la seguente situazione dell'avanzo:

Avanzo di Amm./ne al 31/12/2023 (+) o Disavanzo (-)	Situazione avanzo al 31.12.2023
	€. 53.839.257,18
di cui:	
Fondi Accantonati	€. 27.301.439,34
Fondi Vincolati	€. 15.222.370,65
Fondi per finanziamento degli investimenti	€. 2.228.757,11
Fondi non vincolati	€. 9.086.690,08
TOTALE	€. 53.839.257,18

VISTA la scheda della UOC TRIBUTI in data 23.04.2024 Prot.n.39715 (che si allega al presente atto) con la quale si richiede l' applicazione dell' avanzo vincolato per complessivi €.850.000,00 derivante dalle risorse TARI confluite nel risultato di amministrazione vincolato al 31/12/2023 (CODICE C1.02) per l' ammontare delle componenti a congruaggio e delle detrazioni di cui al PEF 2024-2025 del Comune di Fano, volte a equilibrare gli aumenti tariffari per l'anno 2024 .

A seguito dell'utilizzo dell'avanzo vincolato risultante dal rendiconto 2023 finanziamento spesa da prevedere sui capitoli di spesa indicata nella scheda UOC Tributi del 23/04/24 n. 39715 per €. 850.000,00 l'avanzo, per effetto della presente modifica risulta il seguente:

<i>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2023 (+) o Disavanzo (-)</i>	<i>Situazione avanzo al 31.12.2023 (Presunto)</i> €. 53.839.257,18	<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	€. 27.301.439,34	€. 0,00	€. 0,00	€. 27.301.439,34
Fondi Vincolati	€. 15.222.370,65	€. 5.219.146,08	€. 850.000,00	€. 9.153.224,57
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	€. 29.836,93	€. 0,00	€. 9.056.853,15
TOTALE	€. 53.839.257,18	€. 5.248.983,01	€. 850.000,00	€. 47.740.274,17

per un totale complessivo di avanzo applicato (compresa la presente variazione) di €. 6.098.983,01, di cui €. 4.413.562,63 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:

EQUILIBRI DI BILANCIO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Atto TA -- Del 25/04/2024 n. 25

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	811.580,88	40.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	75.868.873,98 0,00	75.708.153,42 0,00	75.669.652,41 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	81.824.067,13 811.580,88 5.879.428,53	76.542.277,45 40.000,00 5.959.284,51	75.556.827,62 0,00 5.957.263,88
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 del mutui e prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	849.233,55 0,00 0,00	894.202,72 0,00 0,00	941.570,66 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-5.329.676,50	-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 ⁽¹⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	4.413.562,63 0,00	0,00 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 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 o dei principi contabili	(-)	233.886,13	233.254,13	381.254,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽²⁾ 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

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

Atto TA -- Del 25/04/2024 n. 25

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relativa 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	(+)	233.886,13	233.254,13	361.254,13
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata del	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spesa in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	110.172.303,15 9.415.527,54	48.553.132,03 8.516.938,04	12.772.688,58 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE 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) 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 Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali (4);				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	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	(-)	4.413.562,63	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli investimenti pluriennali		-4.413.562,63	0,00	0,00

NONCHE' LA CASSA

Comune di Fano

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

Data 20240423

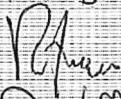
pag. 1 di 1

Tipo Atto TA - Del 25/04/2024 n. 25

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	41.854.527,20					
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	46.736.619,35	0,00	0,00	66.735.619,35	Titolo 1 Spese correnti	92.770.337,05	3.326.824,79	850.000,00	96.847.181,84
Titolo 2 Trasferimenti correnti	17.976.907,41	236.137,00	0,00	18.213.044,41					
Titolo 3 Entrate extratributarie	32.205.991,38	126.000,00	0,00	32.331.991,38	Titolo 2 Spese in conto capitale	107.585.284,97	45.982.653,95	0,00	154.548.138,92
Titolo 4 Entrate in conto capitale	93.116.143,23	20.546.100,97	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.....	212.034.661,37	21.010.237,97	0,00	233.044.899,34	Totale spese finali.....	200.355.622,02	50.289.678,74	850.000,00	251.495.300,76
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	1.267.703,87
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	28.745.763,20	0,00	0,00	28.745.763,20	Titolo 7 Spese per conto terzi e partite di giro	27.522.650,01	0,00	0,00	27.522.650,01
Totale	259.780.444,57	21.010.237,97	0,00	278.760.682,54	Totale	249.136.005,90	50.289.678,74	850.000,00	300.275.684,64
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	291.185.490,87	21.010.237,97	0,00	321.845.209,74	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	249.136.005,90	50.289.678,74	850.000,00	300.275.684,64
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	42.049.467,87			27.339.546,10					

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 e. 1 Dec. Lgs n. 267/2000.

-Raffaello Tomasetti



-Donatella Benedetti



-Lamberto Lucarelli

