

COMUNE DI FANO  
PROVINCIA DI PESARO E URBINO  
COLLEGIO DEI REVISORI DI CONTI -ART. 234 TUEL-  
VERBALE N. 29 DEL 21.07.2022

OGGETTO: ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 8 E 193 DEL D. LGS. N. 267/2000. APPROVAZIONI - I.E. PROFILO N. 106219

Viene sottoposto all'esame e controllo del Collegio dei Revisori dei Conti la proposta di deliberazione relativa all'assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022/2024.

Tale atto per esprimere disposizioni di legge ha due finalità principali:

-l'art. 175 c. 8 D. Lgs n. 267/2000 e succ. modif.: assestamento generale entro il 31/7 di ogni anno di tutte le entrate e di tutte le uscite, ivi compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

-l'art. 193 d. Lgs n. 267/2000 e succ. modif.:

salvaguardia degli equilibri.

**Con la salvaguardia degli equilibri** si verifica e si aggiorna:

-la gestione sia di competenza (accertato ed impegnato), di parte corrente, in conto capitale, partite finanziarie, movimento fondi, partite di giro, sia l'incassato, il pagato ed il fondo cassa assestato; la situazione dei residui attivi ed il loro grado di riscossione previsto. La salvaguardia equilibri rappresenta inoltre una verifica puntuale con riferimento alla data di approvazione della Salvaguardia (luglio 2022) proiettando la verifica al 31.12.2022.

**La verifica della salvaguardia degli equilibri** di bilancio tiene conto della copertura finanziaria delle obbligazioni già assunte (da legge; da contratto; da convenzione); in particolare quelle coperte da entrate corrente libere.

**con l'assestamento generale di bilancio** si verifica e si aggiorna la previsione per il 2022, previsione di entrata di competenza e di cassa nel rispetto dei macro e dei micro equilibri. Per il 2023 e il 2024 la previsione di entrata di competenza copre lo stanziamento di spesa di competenza, nel rispetto dei macro e dei micro equilibri.

Dall'esame documentale si verificano le variazioni come richieste dai Dirigenti dei Servizi tutta documentazione allegata a supporto dei Consiglieri.

Le variazioni attengono alle maggiori spese per energia – bollette gas e luce – oltre che dal Settore LL.PP., Cultura, Turismo, P.M., Ambito Sociale, Urbanistico, Patrimonio ed Economato.

La copertura delle richieste trova finanziamento come segue:

-€. 196.000,00 – maggiori spese energia con risorse proprie dell'ente fondo funzioni fondamentali e per la rimanente parte sempre con fondi vincolati per un importo di €.288.461,00 e per €. 152.508,90 con fondi non vincolanti per un valore finale di €. 440.969,90.

A seguito di tale copertura si indica la situazione dell'avanzo come segue:

Avanzo di Amm./ne al 31/12/2021 (+) o Disavanzo (-)	Situazione al avanzo al 31.12.2021	Avanzo applicato prima della seguente variazione	Avanzo applicato con la seguente variazione	Situazione avanzo dopo l'adozione del presente atto
	€. 59.510.292,84			
Di cui Fondi Accantonati	€. 24.261.419,21	€. 0,00	€. 0,00	€. 24.261.419,21
Fondi Vincolati	€. 18.812.898,60	€. 9.444.060,65	€. 288.461,00	€. 9.080.376,95
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	€. 1.667.504,07	€. 1.468.373,11	€. 0,00	€. 199.130,96
Fondi non vincolati	€. 14.768.470,96	€. 6.371.608,49	€. 152.508,90	€. 8.244.353,57
<b>Totale</b>	<b>€. 59.510.292,84</b>	<b>€. 17.284.042,25</b>	<b>€. 440.969,90</b>	<b>€. 41.785.280,69</b>

Si dà atto inoltre che non risulta necessario modificare la previsione del Fondo di riserva 2022/2024.

Sempre dall'esame della proposta di deliberazione consiliare si evidenzia una richiesta al Sett. Finanziario da parte del Sett. Urbanistica – nota n. 57522 del 20/06/2022 - di un finanziamento per €. 135.394,20 a favore della ditta Serafini Costruzioni S.r.L. quale debito fuori bilancio da riconoscersi a norma dell'art. 194 TUEL.

Per quanto attiene gli equilibri di bilancio l'Ufficio Finanziario ha dato dimostrazione del permanere degli stessi come ai prospetti dimostrativi.

EQUILIBRI DI BILANCIO  
Allegato alla delibera TA Nr. 13 Del 22-07-2022


EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.945.111,36		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.230.963,87	395.480,00	18.200,00
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	(+)	72.097.187,67 0,00	69.585.885,79 0,00	68.834.180,44 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	(-)	81.172.540,47 395.480,00 5.416.012,00	70.153.223,79 18.200,00 4.742.930,00	68.981.546,44 0,00 4.742.520,00
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	(-)	766.010,00 0,00 0,00	806.542,00 0,00 0,00	849.234,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-7.610.398,93	-978.400,00	-978.400,00
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				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per il rimborso dei prestiti (2) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	6.774.940,93 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	(+)	1.000.000,00 0,00	1.000.000,00 0,00	1.000.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	164.542,00	21.600,00	21.600,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.950.071,22	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)	20.596.421,49	1.000.000,00	0,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)	36.548.732,75	55.957.757,35	30.478.600,00
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	(-)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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. 13 Del 22-07-2022

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
base a specifiche disposizioni di legge	(+)	164.542,00	21.600,00	21.600,00
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	(-)	67.259.767,46 1.000.000,00	55.979.357,35 0,00	29.500.200,00 0,00
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) 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

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:(****)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente (O)				
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazioni di liquidità	(-)	6.774.940,93		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-6.774.940,93	0,00	0,00

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

-Raffaello Tomasetti 

-Donatella Benedetti 

-Lamberto Lucarelli 