



**COMUNE DI BIENNO**  
*Provincia di Brescia*

**Verbale n. 18\_2020 dell'11/08/2020**

**Oggetto: Parere sull'Assestamento generale**

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Bienno (BS), dott. Giuseppe Dell'Erba (nominato con D.C.C. n. 57 del 21/12/2019 per il triennio 2020/2022), rilascia su richiesta dell'Ente il seguente parere sulla proposta di deliberazione relativa all'"Esercizio Finanziario 2020: Assestamento generale del bilancio".

**PREMESSA**

In data 23/05/2020 il Consiglio Comunale, con delibera n. 22, ha approvato il bilancio di previsione 2020-2022.

In data 31/07/2020 il Consiglio Comunale, con delibera n. 30, ha approvato il rendiconto 2019, determinando un risultato di amministrazione di € 1.060.875,26, così composto:

- Fondi accantonati per € 583.756,32;
- Fondi vincolati per € 267.924,26;
- Fondi destinati agli investimenti per € 86.660,06;
- Fondi disponibili per € 122.534,62.

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione il Consiglio Comunale ha approvato le seguenti variazioni di bilancio:

- Delibera n. 34 del 31/07/2020 (Ratifica Delibera Giunta Comunale n. 66 del 19/06/2020), riguardante la *Variazione di bilancio n. 01*;

Dopo l'approvazione del bilancio di previsione sono stati adottati i seguenti atti deliberativi della Giunta comunale, comportanti prelievi dal Fondo di Riserva (artt. 166 e 176 del TUEL):

- Delibera n. 61 del 12/06/2020;
- Delibera n. 95 del 24/07/2020;

La Giunta ha, altresì, effettuato le seguenti variazioni che non sono di competenza del Consiglio:

- Delibera n. 68 del 19/06/2020 (*Variazione alle dotazioni di cassa, art. 175, c. 5-bis lett. d, del TUEL*);
- Delibera n. 81 del 30/06/2020 (*Variazioni compensative all'interno del medesimo macro-aggregato, art. 175, c. 5-quater lett. a, del TUEL*);

Il Responsabile del Servizio Finanziario ha comunicato le seguenti variazioni che sono di sua competenza ai sensi dell'art. 175, c. 5-quater lett. a, del TUEL:

- Determinazione n. 23 del 25/05/2020;
- Determinazione n. 37 del 02/07/2020;

Sinora risulta applicata una quota di avanzo di amministrazione pari a € 120.000 così composta:

- Fondi vincolati per € 120.000 destinati a spese investimento per la "Riqualficazione ambientale e urbana degli immobili denominati "Parada", 2° Stralcio" (*fondi vincolati presunti al momento dell'applicazione, ex art. 187, comma 3, del TUEL*);

E' stata sottoposta al Revisore Unico, per la successiva presentazione al Consiglio Comunale, nella prima seduta utile, la proposta di deliberazione e la documentazione necessaria all'esame dell'argomento di cui all'oggetto.

### NORMATIVA DI RIFERIMENTO

L'articolo 175 del TUEL prevede:

al comma 8, che:

*"Mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio";*

al comma 5-quater, che:

*"Nel rispetto di quanto previsto dai regolamenti di contabilità, i responsabili della spesa o, in assenza di disciplina, il responsabile finanziario, possono effettuare, per ciascuno degli esercizi del bilancio:*

- c) le variazioni di bilancio riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, in termini di competenza e di cassa, secondo le modalità previste dall'art. 187, comma 3-quinquies";*

L'articolo 187 del TUEL dispone:

al comma 2, che:

*"1. Il risultato d'amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati.*

*I fondi destinati agli investimenti sono costituiti dalle entrate in c/capitale senza vincoli di specifica destinazione non spese, e sono utilizzabili con provvedimento di variazione di bilancio solo a seguito dell'approvazione del rendiconto. ....*

*2. La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi dell'art. 186 e quantificato ai sensi del comma 1, può essere utilizzato con provvedimento di variazione al bilancio, per le finalità di seguito indicate:*

- a) per la copertura di debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese d'investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti”;

al comma 3, che:

*“Le quote del risultato presunto derivanti dall'esercizio precedente, ... derivanti da fondi vincolati possono essere utilizzate per le finalità cui sono destinate prima dell'approvazione del conto consuntivo dell'esercizio precedente, attraverso l'iscrizione di tali risorse, come posta a sé stante dell'entrata, nel primo esercizio del bilancio di previsione o con provvedimento di variazione al bilancio ...”;*

al comma 3-bis, che:

*“L'avanzo di amministrazione non vincolato non può essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222, fatto salvo l'utilizzo per provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193”.*

al comma 3-ter, che:

*“Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:*

- a) *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- b) *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- c) *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- d) *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione ...”.*

## ANALISI DELLA DOCUMENTAZIONE

Si premette che l'attività da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale ha carattere ricognitorio ed è diretta a individuare eventuali necessità di variazione da apportare agli stanziamenti di bilancio già approvati in sede previsionale 2020/2022. L'analisi, prodromica e funzionale alla definizione del contenuto della deliberazione, si compone, quindi, di due parti:

- 1) una obbligatoria, relativa all'esame di tutte le poste attive e passive del bilancio, compresi gli accantonamenti e i fondi di riserva e di cassa;
- 2) una facoltativa, relativa all'approvazione di eventuali variazioni di bilancio nel caso in cui vengano riscontrate necessità di modifica agli stanziamenti di entrata o di spesa.

L'operazione, inoltre, va inquadrata in un'attività di esame da parte dell'ente sugli equilibri di competenza che ben si incardina nella più generale valutazione degli equilibri finanziari generali (*ex art. 193 del TUEL*).

Difatti, i due provvedimenti amministrativi relativi all'assestamento e agli equilibri si influenzano a vicenda. La Commissione Arconet, a tal riguardo, ha ricordato (*FAQ n. 41 del 15/07/2020*) che, di norma, l'assestamento di bilancio è contestuale alla verifica degli equilibri in quanto ha la funzione di consentire di verificare ogni singolo stanziamento di bilancio.

Il Revisore Unico prende atto, dalle risultanze dell'attività ricognitoria effettuata dall'ente (verifica generale di tutte le voci di entrata e di spesa, ivi compresi il fondo di riserva ed il fondo di cassa), che vi è la necessità di apportare al bilancio di previsione 2020/2022 la variazione di assestamento

generale (ex articolo 175, comma 8, del TUEL), al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio.

Con l'operazione di assestamento si intende applicare una (ulteriore) quota di avanzo di amministrazione di € 228.000, così composta:

fondi accantonati	per €	0,00;
fondi vincolati	per €	42.914,95;
fondi destinati agli investimenti	per €	82.085,05;
fondi disponibili	per €	103.000,00.

e destinata:

- per € 175.000 a spesa investimenti (restauro conservativo palazzo Simoni Fé);
- per € 50.000 a spesa investimenti (acquisto mezzi per manutenzione patrimonio);
- per € 3.000 a spesa investimenti (opere di viabilità – adeguamento tornante via Marconi).

Nel caso di applicazione di avanzo di amministrazione non vincolato (quindi quello libero e destinato), è stato accertato (ex comma 3-bis dell'art. 187 del TUEL) che l'ente non si trovasse in una situazione prevista dagli articoli 195 (utilizzo entrate a destinazione vincolata per finanziare spesa corrente) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL, fatto salvo l'utilizzo per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 TUEL.

A seguito della predetta variazione di assestamento, è stato verificato che risultino integralmente rispettati e salvaguardati il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti dal vigente ordinamento contabile, in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 193, comma 1, del D.Lgs. 267/2000.

Il Revisore Unico procede ora all'analisi delle variazioni di bilancio proposte al Consiglio Comunale, riepilogate, per titoli, come segue:

TITOLO	ANNUALITA' 2020 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	92.842,24	0,00	92.842,24
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	459.603,78	0,00	459.603,78
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	120.000,00	228.000,00	348.000,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	120.000,00	0,00	120.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.975.908,00	0,00	1.975.908,00
2	Trasferimenti correnti	1.097.412,39	155.933,57	1.253.345,96
3	Entrate extra tributarie	1.759.881,95	-74.081,32	1.685.800,63
4	Entrate in conto capitale	10.835.295,24	-52.826,00	10.782.469,24
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	90.000,00	0,00	90.000,00
6	Accensione prestiti		0,00	
7	Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	800.000,00	0,00	800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.180.800,00	0,00	1.180.800,00
	<b>Totale</b>	<b>17.739.297,58</b>	<b>29.026,25</b>	<b>17.768.323,83</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>18.411.743,60</b>	<b>257.026,25</b>	<b>18.668.769,85</b>
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	4.580.175,07	84.262,25	4.664.437,32
2	Spese in conto capitale	11.767.680,78	172.764,00	11.940.444,78
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	83.087,75	0,00	83.087,75
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	800.000,00	0,00	800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.180.800,00	0,00	1.180.800,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>18.411.743,60</b>	<b>257.026,25</b>	<b>18.668.769,85</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2020 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
<b>FONDO DI CASSA</b>		<b>692.625,85</b>		<b>692.625,85</b>
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.769.373,44	0,00	1.769.373,44
2	Trasferimenti correnti	924.377,79	155.932,79	1.080.310,58
3	Entrate extra tributarie	1.635.501,50	-94.081,32	1.541.420,18
4	Entrate in conto capitale	1.815.802,21	0,00	1.815.802,21
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	342.162,03	0,00	342.162,03
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	200.000,00	0,00	200.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.180.000,00	0,00	1.180.000,00
<b>Totale</b>		<b>7.867.216,97</b>	<b>61.851,47</b>	<b>7.929.068,44</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>8.559.842,82</b>	<b>61.851,47</b>	<b>8.621.694,29</b>
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	4.184.501,29	106.191,00	4.290.692,29
2	Spese in conto capitale	2.086.314,06	36.996,00	2.123.310,06
3	Spese per incremento di attività finanziarie	2.234,59	0,00	2.234,59
4	Rimborso di prestiti	83.087,75	0,00	83.087,75
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	200.000,00	0,00	200.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.199.000,00	0,00	1.199.000,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>7.755.137,69</b>	<b>143.187,00</b>	<b>7.898.324,69</b>
<b>SALDO DI CASSA</b>		<b>804.705,13</b>	<b>-81.335,53</b>	<b>723.369,60</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2021 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	4.696,93	0,00	4.696,93
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.734.200,00	0,00	1.734.200,00
2	Trasferimenti correnti	738.240,00	0,00	738.240,00
3	Entrate extra tributarie	1.713.931,75	0,00	1.713.931,75
4	Entrate in conto capitale	1.875.146,07	160.000,00	2.035.146,07
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	800.000,00	0,00	800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.179.300,00	0,00	1.179.300,00
<b>Totale</b>		<b>8.040.817,82</b>	<b>160.000,00</b>	<b>8.200.817,82</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>		<b>8.045.514,75</b>	<b>160.000,00</b>	<b>8.205.514,75</b>
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	3.981.405,05	0,00	3.981.405,05
2	Spese in conto capitale	1.822.227,82	160.000,00	1.982.227,82
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	262.581,88	0,00	262.581,88
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	800.000,00	0,00	800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.179.300,00	0,00	1.179.300,00
<b>Totale generale delle spese</b>		<b>8.045.514,75</b>	<b>160.000,00</b>	<b>8.205.514,75</b>

TITOLO	ANNUALITA' 2022 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	4.696,93	0,00	4.696,93
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.734.200,00	0,00	1.734.200,00
2	Trasferimenti correnti	738.240,00	0,00	738.240,00
3	Entrate extra tributarie	1.715.131,75	0,00	1.715.131,75
4	Entrate in conto capitale	555.900,00	0,00	555.900,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	800.000,00	0,00	800.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.179.300,00	0,00	1.179.300,00
	<b>Totale</b>	<b>6.722.771,75</b>	<b>0,00</b>	<b>6.722.771,75</b>
	<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>6.727.468,68</b>	<b>0,00</b>	<b>6.727.468,68</b>
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
1	Spese correnti	3.981.056,29	0,00	3.981.056,29
2	Spese in conto capitale	502.981,75	0,00	502.981,75
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	264.130,64	0,00	264.130,64
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	800.000,00	0,00	800.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.179.300,00	0,00	1.179.300,00
	<b>Totale generale delle spese</b>	<b>6.727.468,68</b>	<b>0,00</b>	<b>6.727.468,68</b>

Le variazioni sin qui apportate (*variazione n. 01 e variazione di assetamento*) sono così riassunte:

2020	
Minori spese (programmi)	150.000,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	349.533,57
Avanzo di amministrazione	228.000,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>727.533,57</b>
Minori entrate (tipologie)	151.907,32
Maggiori spese (programmi)	575.626,25
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>727.533,57</b>

2021	
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	160.000,00
Avanzo di amministrazione	0,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>160.000,00</b>
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	160.000,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>160.000,00</b>

<b>2022</b>	
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
<b>TOTALE POSITIVI</b>	<b>0,00</b>
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
<b>TOTALE NEGATIVI</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico attesta che le variazioni proposte sono:

- attendibili sulla base dell'esigibilità delle entrate previste;
- congrue sulla base delle spese da impegnare e della loro esigibilità;
- coerenti in relazione al Dup e agli obiettivi di finanza pubblica;

Il Revisore Unico, prende atto che il DUP è coerentemente modificato e rileva anche l'impatto delle variazioni sugli equilibri e sul pareggio di bilancio.

### CONCLUSIONE

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione,

Visti:

- l'art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 (variazione di assestamento generale);
- l'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000 (avanzo di amministrazione);
- l'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 (salvaguardia degli equilibri di bilancio);
- i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile, espressi dai responsabili ai sensi dell'articolo 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;
- il D.Lgs. n. 267/2000, il D.Lgs. n. 118/2011, lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità dell'Ente;

Verificati:

- il permanere degli equilibri di bilancio;
- la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2020-2022;

e tenuto conto delle verifiche e di quanto riportato nel presente documento,

ESPRIME

per quanto di competenza, **PARERE FAVOREVOLE** sulla proposta di deliberazione, avente ad

oggetto: *“Esercizio Finanziario 2020: Assestamento generale del bilancio”*, ed alla variazione di bilancio di previsione.

Flero (BS), 11/08/2020

IL REVISORE DEI CONTI  
*Dott. Giuseppe Dell'Erba (\*)*

*(\*) Documento informatico firmato digitalmente (con modalità PAdES-BES) ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. e norme collegate; sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.*