



COMUNE DI SOIANO DEL LAGO
Provincia di Brescia

Verbale n. 10_2025 del 28.07.2025

Oggetto: Parere sull'Assestamento Generale

Il sottoscritto Revisore Unico dei Conti del Comune di Soiano Del Lago (BS), dott. Giuseppe Dell'Erba (*nominato con deliberazione consiliare n. 2 del 09.03.2023 per il triennio 2023/2026*), rilascia, ai sensi dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000, su richiesta dell'Ente il seguente parere sulla proposta di deliberazione relativa all' "Assestamento generale del bilancio 2025/2026/2027".

PREMESSA

In data 10.03.2025 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 05, ha approvato il Bilancio di Previsione finanziario 2025/2027.

In data 01.07.2025 il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 15, ha approvato il rendiconto 2024, determinando un risultato di amministrazione di € 1.278.040,01, così composto:

Fondi accantonati	€ 967.760,81
Fondi vincolati	€ 159.478,75
Fondi destinati agli investimenti	€ 46.890,24
Fondi disponibili	€ 103.910,21
	€ 1.278.040,01

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

- Deliberazione n. 14 del 01.07.2025, riguardante la *Variazione di bilancio n. 01*;
- Deliberazione n. (1) del 31.07.2025, riguardante la *Variazione di bilancio n. 02*.

Sinora non risulta applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione.

È 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.

¹ Numero che verrà assegnato nella stessa giornata di approvazione dell'Assestamento Generale; trattasi di deliberazione con cui il Consiglio Comunale dovrà ratificare la variazione di urgenza deliberata in precedenza dalla Giunta Comunale.

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 ...”.*

Il punto 4.2 del principio applicato della programmazione, all. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale prevede tra gli atti di programmazione *“lo schema di delibera di assestamento del bilancio, il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno”*, prevedendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio.

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 2025/2027. 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 2025/2027 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 quota di avanzo di amministrazione di € 93.032,00, così come di seguito descritta:

Fondi accantonati	€ 0,00
Fondi vincolati	€ 0,00
Fondi destinati agli investimenti	€ 46.890,00
Fondi disponibili	€ 46.142,00
	€ 93.032,00

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' 2025 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	23.469,10	0,00	23.469,10
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	323.007,20	0,00	323.007,20
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	93.032,00	93.032,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	0	0	0
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.044.582,20	-303.042,20	1.741.540,00
2	Trasferimenti correnti	101.170,00	27.093,54	128.263,54
3	Entrate extra tributarie	0,00	282.520,80	282.520,80
4	Entrate in conto capitale	623.766,18	48.826,40	672.592,58
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	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	490.500,00	0,00	490.500,00
	Totale	3.260.018,38	55.398,54	3.315.416,92
	Totale generale delle entrate	3.606.494,68	148.430,54	3.754.925,22
	Disavanzo di amministrazione	0	0	0
1	Spese correnti	2.331.077,30	53.572,14	2.384.649,44
2	Spese in conto capitale	683.747,38	141.858,40	825.605,78
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	101.170,00	-47.000,00	54.170,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	490.500,00	0,00	490.500,00
	Totale generale delle spese	3.606.494,68	148.430,54	3.754.925,22

TITOLO	ANNUALITA' 2025 CASSA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	FONDO DI CASSA	1.987.272,34		1.987.272,34
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.446.004,42	0,00	2.446.004,42
2	Trasferimenti correnti	203.243,14	5.659,34	208.902,48
3	Entrate extra tributarie	369.175,16	912,80	370.087,96
4	Entrate in conto capitale	828.672,01	48.826,40	877.498,41
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	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	494.741,69	0,00	494.741,69

Totale		4.341.836,42	55.398,54	4.397.234,96
Totale generale delle entrate		6.329.108,76	55.398,54	6.384.507,30
	Disavanzo di amministrazione	0	0	0
1	Spese correnti	3.375.288,89	53.572,14	3.428.861,03
2	Spese in conto capitale	881.282,17	141.858,40	1.023.140,57
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	101.170,00	-47.000,00	54.170,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	629.906,69	0,00	629.906,69
Totale generale delle spese		4.987.647,75	148.430,54	5.136.078,29
SALDO DI CASSA		1.341.461,01	-93.032,00	1.248.429,01

TITOLO	ANNUALITA' 2026 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	0	0	0
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.689.590,00	0,00	1.689.590,00
2	Trasferimenti correnti	87.056,00	0,00	87.056,00
3	Entrate extra tributarie	256.156,00	0,00	256.156,00
4	Entrate in conto capitale	310.000,00	0,00	310.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	490.500,00	0,00	490.500,00
Totale		2.833.302,00	0,00	2.833.302,00
Totale generale delle entrate		2.833.302,00	0,00	2.833.302,00
	Disavanzo di amministrazione	0	0	0
1	Spese correnti	2.207.002,00	0,00	2.207.002,00
2	Spese in conto capitale	53.210,00	0,00	53.210,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	82.590,00	0,00	82.590,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	490.500,00	0,00	490.500,00
Totale generale delle spese		2.833.302,00	0,00	2.833.302,00

TITOLO	ANNUALITA' 2027 COMPETENZA	BILANCIO ATTUALE	VARIAZIONI +/-	BILANCIO ASSESTATO
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>	0	0	0
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.691.016,00	0,00	1.691.016,00

2	Trasferimenti correnti	87.056,00	0,00	87.056,00
3	Entrate extra tributarie	256.656,00	0,00	256.656,00
4	Entrate in conto capitale	310.000,00	0,00	310.000,00
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	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	490.500,00	0,00	490.500,00
Totale		2.835.228,00	0,00	2.835.228,00
Totale generale delle entrate		2.835.228,00	0,00	2.835.228,00
	Disavanzo di amministrazione	0	0	0
1	Spese correnti	2.207.026,00	0,00	2.207.026,00
2	Spese in conto capitale	53.210,00	0,00	53.210,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	84.492,00	0,00	84.492,00
5	Chiusura anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	490.500,00	0,00	490.500,00
Totale generale delle spese		2.835.228,00	0,00	2.835.228,00

Le variazioni sin qui apportate (*variazioni n. 02 e variazione di assestamento generale*) sono così riassunte:

2025	
Minori spese (programmi)	53.145,63
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	128.310,72
Avanzo di amministrazione	93.032,00
TOTALE POSITIVI	274.488,35
Minori entrate (tipologie)	5.000,00
Maggiori spese (programmi)	269.488,35
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	274.488,35

2026	
Minori spese (programmi)	4.200,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	4.200,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	4.200,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	4.200,00

2027	
Minori spese (programmi)	0,00
Minore FPV spesa (programmi)	0,00
Maggiori entrate (tipologie)	0,00
Avanzo di amministrazione	0,00
TOTALE POSITIVI	0,00
Minori entrate (tipologie)	0,00
Maggiori spese (programmi)	0,00
Maggiore FPV spesa (programmi)	0,00
TOTALE NEGATIVI	0,00

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);
- 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 punto 4.2, lettera g), dell'allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011;
- 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, sia in conto competenza che in conto residui;
- la coerenza sia delle previsioni che della gestione relativamente agli obiettivi di finanza pubblica per gli anni 2025/2027;

ESPRIME

per quanto di competenza, PARERE FAVOREVOLE sulla proposta di deliberazione, avente ad oggetto: *“Assestamento generale del bilancio 2025/2026/2027”*.

Flero (BS), 28.07.2025

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.*