

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

---

Verbale storico n. 34

Verbale annuale n. 2017/13

del 27 luglio 2017

**PARERE SULL'AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE  
DELLE OPERE PUBBLICHE 2017/2019**

**PARERE SULLA SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017  
ex art. 175 TUEL**

**PARERE SULLA RICOGNIZIONE DELLA SALVAGUARDIA  
DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI DEL BILANCIO 2017**

Il giorno 27 del mese di luglio dell'anno 2017, alle ore 12.10, si è riunito l'Organo di Revisione dei conti del *Comune di Roccavione* (di seguito brevemente anche il «*Comune*» o l'«*Ente locale*») identificato nella persona del Revisore unico dei conti Dott. Alessandro Verrino, presso il proprio studio professionale sito in 10129 Torino (TO) – Corso Rosselli, n. 114/5/E.

PARTE I

– SULL'AGGIORNAMENTO DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE –

Il Revisore

- tenuto conto del parere espresso in sede della *prima* variazione di bilancio 2017;
  - visti gli aggiornamenti inerenti la *seconda* variazione di bilancio e dei correlativi programmi e della *bozza* della proposta di deliberazione (*cf. infra*);
  - preso atto dell'elenco dei lavori redatti dal responsabile della programmazione;
  - preso atto dello schema del programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2017/2019;
  - tenuto conto che il bilancio di previsione deve essere redatto secondo il principio della competenza finanziaria rafforzata;
  - rilevato nel corpo del testo che si prevede come le opere vengano iscritte nei singoli esercizi della programmazione in cui le stesse prendono l'avvio;
- ciò premesso e considerato, per quanto di propria competenza

NON RILEVA

motivi ostativi all'approvazione del *Programma triennale delle opere pubbliche 2017/2019* aggiornato.

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

## PARTE II

– SULLA SECONDA VARIAZIONE DI BILANCIO 2017 –**I. OGGETTO DELL'ADUNANZA E RIFERIMENTI NORMATIVI.**

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione, inerente l'emissione del proprio parere sulla *seconda* variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2017, per la successiva trasmissione al Consiglio comunale ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. b) del Tuel, convocato ai sensi dell'art. 175, co. 8, del Tuel per il giorno 31 luglio 2017.

**II. RISCONTRI SULLA VARIAZIONE.**

Il Revisore:

- visto il D. Lgs. 267/2000 Tuel ed in particolare il Titolo II – *Programmazione e bilanci* e il Titolo VII – *Revisione economico-finanziaria*;
  - tenuto conto cambiamento inerente l'«*armonizzazione dei sistemi contabili*» ex D. Lgs. 118/2011;
  - osservando che, a seguito della suddetta introduzione normativa, dall'esercizio 2015 l'accertamento e l'impegno devono venire:
    - registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della «*competenza potenziata*»);
    - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
  - visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
  - vista ed esaminata la *seconda* proposta di variazione di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 in corso, sottoposta all'esame del presente Organo di controllo per l'acquisizione del parere di cui all'art. 239, co. 1, lettera b) del Tuel; ed in particolare:
    - vista la *bozza* della proposta di deliberazione sottoposta all'esame al presente Organo di revisione;
    - visti i prospetti predisposti allegati recanti il dettaglio delle variazioni dalle quali scaturiscono le cause che determinano maggiori o minori accertamenti di entrate e le conseguenti esigenze di spesa correlate;
    - preso atto dei pareri di *regolarità tecnica* e di *regolarità contabile* ivi apposti;
- nonché:
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo statuto e dal regolamento di contabilità;

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

- riscontrato che i predetti prospetti riportano per ciascuna risorsa, intervento e capitolo: la previsione alla data della variazione; l'importo della variazione; lo stanziamento risultante;
- dato atto che il responsabile del servizio finanziario non ha segnalato al presente Organo di controllo, ai sensi dell'art. 153, co. 6, del Tuel, situazioni di squilibrio tali da pregiudicare il bilancio;

## RILEVA

così come meglio specificato negli allegati prospetti allegati alla delibera di variazione e che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente verbale:

- che la proposta variazione non altera il pareggio finanziario del bilancio;
- che l'andamento dinamico delle entrate e delle spese, esaminato nella sua globalità, assicura l'equilibrio gestionale del bilancio;
- che viene rispettato il divieto:
  - di provvedere al finanziamento di nuove o maggiori spese correnti con entrate dei titoli IV e VI (già V);
  - di provvedere a storni e variazioni a favore di interventi di spesa corrente ricorrendo a interventi di spesa finanziati con entrate a destinazione vincolata;

introducendosi quanto qui di seguito esplicitato.

**III. ESAME DELLA II^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2017.****III. 1 – Quadro generale della variazione.**

Per inquadrare la variazione in esame occorre tener conto del cambiamento normativo inerente l'«armonizzazione dei sistemi contabili» in corso ex D. Lgs. 118/2011 e della procedura di *Riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ex D. Lgs. 118/2011* adottata; nel suo complesso, la motivazione della proposta di variazione al *Bilancio di previsione* per l'esercizio finanziario 2017 interessa un movimento finanziario per complessivi € + **259.760,66** (Euro più duecentocinquantanovemilasettecentosessanta/66) come segue:

-

-

-

-

-

-

-



**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

ENTRATE	II <sup>a</sup> variazione anno 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 57.313,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 5.308,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 5.541,28
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 21.209,81
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 98.388,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 130.447,66</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 72.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 202.447,66</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>€ 259.760,66</b>

Tutte le movimentazioni di stanziamenti intercorse sono evidenziate nei prospetti allegati al presente verbale che ne costituiscono parte sostanziale ed integrante.

**III. 2 – Quadro dei programmi dell'Ente locale aggiornato alla II<sup>a</sup> variazione.**

I programmi dell'Ente locale dettagliati nel *Bilancio di previsione 2017* aggiornati alla variazione possono essere definitivamente riassunti secondo il seguente quadro generale:

ENTRATE	<i>Bilancio 2017</i> Totale aggiornato alla I <sup>a</sup> variazione	II <sup>a</sup> variazione anno 2017	<i>Bilancio 2017</i> Totale aggiornato alla II <sup>a</sup> variazione
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione			
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 90.854,36	€ 57.313,00	€ 148.167,36
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.205.815,00	€ 5.308,57	€ 1.211.123,57
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 24.651,00	€ 5.541,28	€ 30.192,28
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 509.770,60	€ 21.209,81	€ 530.980,41
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 40.905,00	€ 98.388,00	€ 139.293,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 1.781.141,60</b>	<b>€ 130.447,66</b>	<b>€ 1.911.589,26</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ 72.000,00	€ 462.049,37
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.919.284,69</b>	<b>€ 202.447,66</b>	<b>€ 3.121.732,35</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>€ 3.010.139,05</b>	<b>€ 259.760,66</b>	<b>€ 3.269.899,71</b>

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

SPESE	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla I <sup>a</sup> variazione	II <sup>a</sup> variazione anno 2017	Bilancio 2017 Totale aggiornato alla II <sup>a</sup> variazione
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.527.440,08	€ 46.915,20	€ 1.574.355,28
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 285.555,88	€ 140.845,46	€ 426.401,34
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.812.995,96	€ 187.760,66	€ 2.000.756,62
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 59.000,00	€ -	€ 59.000,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ 72.000,00	€ 462.049,37
Totale titoli	€ 3.010.139,05	€ 259.760,66	€ 3.269.899,71
Totale complessivo spese	€ 3.010.139,05	€ 259.760,66	€ 3.269.899,71

Considerando che i *Servizi per conto terzi* evidenziati nel titolo IX (già VI) delle *Entrate* e titolo VII (già IV) delle *Spese* pareggiano, dopo la variazione, in € 462.049,37 (Euro quattrocentosessantaduemilaquarantanove/37), il *Bilancio di previsione 2017* dell'Ente locale aggiornato alla *seconda* variazione pareggia nell'importo di € 3.269.899,71 (Euro tremilioniduecentosessantannovemilaottocentottantanove/71).

### III. 3 – *Variazione pluriennale per gli esercizi 2018 e 2019.*

Dalla documentazione presa in esame si evincono provvedimenti di variazione al *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2018; tutte le movimentazioni di stanziamenti intercorse sono evidenziate nei prospetti allegati al presente verbale che ne costituiscono parte sostanziale ed integrante.

ENTRATE	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla I <sup>a</sup> variaz. 2017	II <sup>a</sup> variazione anno 2017	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla II <sup>a</sup> variaz. 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.147.650,00	€ -	€ 1.147.650,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 24.651,00	€ 8.000,00	€ 32.651,00
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 502.969,60	€ -	€ 502.969,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 418.595,00	€ -	€ 418.595,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.093.865,60	€ 8.000,00	€ 2.101.865,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 3.232.008,69	€ 8.000,00	€ 3.240.008,69
Totale complessivo entrate	€ 3.232.008,69	€ 8.000,00	€ 3.240.008,69

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

SPESE	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla I <sup>a</sup> variaz. 2017	II <sup>a</sup> variazione anno 2017	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla II <sup>a</sup> variaz. 2017
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.489.061,22	€ 8.000,00	€ 1.497.061,22
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 556.804,38	€ -	€ 556.804,38
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 2.045.865,60</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 2.053.865,60</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 48.000,00	€ -	€ 48.000,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 3.232.008,69</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 3.240.008,69</b>
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>€ 3.232.008,69</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 3.240.008,69</b>

ed al *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2019:

ENTRATE	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla I <sup>a</sup> variaz. 2017	II <sup>a</sup> variazione anno 2017	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla II <sup>a</sup> variaz. 2017
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ -	€ -	€ -
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.147.650,00	€ -	€ 1.147.650,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 24.651,00	€ 8.000,00	€ 32.651,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 502.969,60	€ -	€ 502.969,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 22.800,00	€ -	€ 22.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 1.698.070,60</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 1.706.070,60</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.836.213,69</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 2.844.213,69</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>€ 2.836.213,69</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 2.844.213,69</b>

SPESE	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla I <sup>a</sup> variaz. 2017	II <sup>a</sup> variazione anno 2017	Bilancio 2019 Totale aggiornato alla II <sup>a</sup> variaz. 2017
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.492.175,76	€ 8.000,00	€ 1.500.175,76
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 162.594,84	€ -	€ 162.594,84
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 1.654.770,60</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 1.662.770,60</b>
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 43.300,00	€ -	€ 43.300,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 748.093,72	€ -	€ 748.093,72
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 2.836.213,69</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 2.844.213,69</b>
<b>Totale complessivo spese</b>	<b>€ 2.836.213,69</b>	<b>€ 8.000,00</b>	<b>€ 2.844.213,69</b>

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018**IV. CONCLUSIONI.**

Per quanto sopra esposto, il Revisore:

- tenuto conto del cambiamento normativo in corso inerente ad affiancare nuovi schemi di bilancio così come secondo il dettato di cui al D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*»;
- osservando che, a seguito della suddetta introduzione normativa, dall'esercizio 2015 l'accertamento e l'impegno devono venire:
  - registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della «competenza potenziata»);
  - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
- rilevato il permanere dell'equilibrio finanziario;

DELIBERA

di **approvare** la *seconda variazione al Bilancio di previsione 2017* così come prospettata.

\* \* \*

PARTE III

– SULLA RICOGNIZIONE DELLA SALVAGUARDIA  
DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI DEL BILANCIO 2017 –

**V. OGGETTO DELL'ADUNANZA.**

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione inerente l'emissione del proprio *Parere sulla ricognizione degli equilibri finanziari del bilancio 2017* per la successiva trasmissione al Consiglio comunale inerente l'espressione circa il mantenimento degli equilibri di bilancio secondo quanto richiesto dall'art. 193 del Tuel.

Trattasi di un atto obbligatorio attestante il mantenimento dell'equilibrio di bilancio da adottarsi per tutti gli enti (sperimentatori e non): una corretta gestione dell'ente locale richiede di difendere gli equilibri di bilancio al fine di prevenire eventuali situazioni di dissesto o deficitarietà; al fine di monitorare l'andamento completo della gestione, dal punto di vista del mantenimento nel tempo del proprio equilibrio economico-finanziario, gli enti locali devono attestare il rispetto del principio di pareggio di bilancio e di tutti gli equilibri a cui il bilancio stesso è sottoposto.

- 205 -

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Ciò richiamato, vengono di seguito riportate le informazioni raccolte ed esaminate.

**VI. RISCONTRO OTTENUTI.**

Il Revisore:

- vista la *bozza* di proposta di deliberazione del Consiglio comunale sottoposta all'esame al presente Organo di revisione;
- visto il *Bilancio di previsione* per l'esercizio 2017 in corso;
- visto e richiamato l'art. 175, co. 8, del Tuel che fissa al 31 luglio il termine per l'assestamento generale di bilancio;
- visti e richiamati gli artt. 193 e 194 del Tuel, in particolare ove si richiede di effettuare *almeno* una volta entro il 31 luglio (così come secondo il nuovo dettato normativo, in precedenza era il 30 settembre) di ogni anno la verifica della salvaguardia degli equilibri finanziari;
- visto il principio applicato della programmazione *ex D. Lgs. 118/2011*, di cui all'allegato 4/1 ed in particolare al punto 4.2 ove viene previsto che tra gli atti di programmazione vi sia «*lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, da presentare al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno*», disponendo quindi la coincidenza della salvaguardia degli equilibri e dell'assestamento generale di bilancio;
- visto il principio applicato alla contabilità finanziaria *ex D. Lgs. 118/2011*, di cui all'allegato 4/2 ed in particolare al punto 3.3 ove si prevede che «*al fine di adeguare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità, in sede di salvaguardia degli equilibri si procede vincolando o svincolando le necessarie quote dell'avanzo di amministrazione. Fino a quando il fondo crediti di dubbia esigibilità non risulta adeguato non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione.*»;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente locale;
- riscontrata anche la specifica relazione analitica a firma del *Responsabile del servizio finanziario*;

RILEVA

quanto segue.

-

-

-

-

-



**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		961.892,33		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	35.213,40	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.772.296,26 0,00	1.683.270,60 0,00	1.683.270,60 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	10.900,00	10.900,00	10.900,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.574.355,28 0,00 22.961,85	1.497.061,22 0,00 26.350,39	1.500.175,76 0,00 31.000,93
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	2.500,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	59.000,00 0,00 0,00	48.000,00 0,00 0,00	43.300,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>182.554,38</b>	<b>149.109,38</b>	<b>150.694,84</b>
<b>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</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.313,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 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	(-)	178.467,38	138.209,38	139.794,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>8.400,00</b>	<b>10.900,00</b>	<b>10.900,00</b>

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	53.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	55.640,96	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	139.293,00	418.595,00	22.800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	10.900,00	10.900,00	10.900,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	178.467,38	138.209,38	139.794,84
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	426.401,34 0,00	556.804,38 0,00	162.594,84 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	(+)	2.500,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>-8.400,00</b>	<b>-10.900,00</b>	<b>-10.900,00</b>
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 finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>				
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

Dal suddetto schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* si evincono i seguenti dati di sintesi:

<i>Equilibri post II^ variazione 2017</i>	2017	2018	2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ -	€ -	€ -
( o ) Equilibrio di parte corrente	€ 8.400,00	€ 10.900,00	€ 10.900,00
( z ) Equilibrio di parte capitale	-€ 8.400,00	-€ 10.900,00	-€ 10.900,00
(...) Altro: ...	€ -	€ -	€ -
( w ) Equilibrio finale	€ -	€ -	€ -

Si osserva come la previsione delle *spese correnti* venga “calibrata” affinché la quota capitale di ammortamento trovi adeguata copertura, senza prevedere una differenza negativa di *equilibrio di parte corrente*; dagli schemi predisposti e visionati non si evince alcuna differenza negativa che risulti venire finanziata:

- né da quote di oneri di urbanizzazione;
- né da mutuo per debiti fuori bilancio;
- né da avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio.

#### **IX. CONCLUSIONI.**

Per quanto sopra esposto, il Revisore:

- tenuto conto del cambiamento normativo in corso inerente ad affiancare nuovi schemi di bilancio così come secondo il dettato di cui al D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, ossia le c.d. disposizioni in materia di «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*»;
- osservando che, a seguito della suddetta introduzione normativa, dall'esercizio 2015 l'accertamento e l'impegno devono venire:
  - registrati solamente a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate (c.d. principio contabile della «competenza potenziata»);
  - imputati nell'esercizio in cui gli stessi vengono a scadenza (ovvero diventano esigibili);
- rilevato il permanere dell'equilibrio finanziario;

DELIBERA

di **approvare** la *ricognizione della salvaguardia degli equilibri finanziari del Bilancio 2017*.

\* \* \*

- 210 -

**LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI**  
mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

---

Il Revisore trattiene copia della documentazione fornitagli e riscontrata ai fini della stesura del presente verbale, formativa delle proprie carte di lavoro, che costituisce parte integrante e sostanziale dell'elaborato stesso.

Il presente verbale viene trasmesso all'indirizzo di posta elettronica dell'*Ufficio ragioneria* dell'Ente locale ([ragioneria@comuneditroccavione.it](mailto:ragioneria@comuneditroccavione.it)).

La verifica viene conclusa alle ore 17.50.  
Torino (TO), 27 luglio 2017.

