

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

Verbale storico n. 54

Verbale annuale n. 2018/13

del 30 luglio 2018

PARERE SULLA QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020**ex art. 175 TUEL**

e

**PARERE SULLA RICOGNIZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
E SULL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2018**

Il giorno 30 del mese di luglio dell'anno 2018, alle ore 07.50, 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

– SULLA QUARTA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020 –**I. OGGETTO DELL'ADUNANZA E RIFERIMENTI NORMATIVI.**

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione, inerente l'emissione del proprio parere sulla *quarta* variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2018, 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 30 luglio 2018.

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 del cambiamento inerente l'«*armonizzazione dei sistemi contabili*» ex D. Lgs. 118/2011 *intercorso*;
- 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*»);

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

- 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 *quarta* proposta di variazione di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018/2020 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 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;
- 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 (*bozza* di) 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;
 - 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.

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI
mandato triennale 2016 - 2017 - 2018**III. ESAME DELLA IV^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018.****III. 1 - Quadro generale della variazione.**

Per inquadrare la variazione in esame occorre tener conto del cambiamento normativo intercorso inerente l'«armonizzazione dei sistemi contabili» 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 2018 è giustificata come segue:

— nessuna specifica applicazione del risultato di amministrazione	€ 0,00;
— Titolo I - <i>Entrate tributarie</i>	€ 10.390,68;
(fondi da amministrazioni centrali per € 1.588,16 + entrate da imposte Tarsu per € 6.182,55 e altre per € 2.620,00)	
— Titolo II - <i>Trasferimenti correnti</i>	€ 3.450,00;
(da amministrazioni pubbliche centrali)	
— Titolo III - <i>Entrate extra-tributarie</i>	€ 65.154,22;
(proventi derivanti dalla gestione di beni € 61.941,42 + altre entrate da redditi da capitale € 3.212,80)	
— Titolo IV - <i>Entrate in conto capitale</i>	€ 12.600,00;
(contributi agli investimenti)	

ed interessa un movimento finanziario per complessivi € **+91.594,90** (Euro novantunomilacinquecentonovantaquattro/90).

Le conseguenti maggiori o minori *Spese correnti* di cui al totale del Titolo I vengono variate e stanziare complessivamente in € 80.858,68 (Missioni 1, 3, 4, 5, 6, 7, 10 e 20; vari programmi); risulta un importo riferito allo stanziamento di *Spese in conto capitale* di cui al Titolo II per € 10.736,22.

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 IV^ variazione.

I programmi dell'Ente locale dettagliati nel *Bilancio di previsione 2018* aggiornati alla variazione possono essere definitivamente riassunti secondo il seguente quadro generale:

LIBRO DEI VERBALI DEL REVISORE DEI CONTI

mandato triennale 2016 – 2017 – 2018

ENTRATE	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla III ^a variazione	IV ^a variazione anno 2018	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla IV ^a variazione
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 6.314,91	€ -	€ 6.314,91
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.149.733,75	€ -	€ 1.149.733,75
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 1.140.112,00	€ 10.390,68	€ 1.150.502,68
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 38.700,27	€ 3.450,00	€ 42.150,27
Titolo 3 - Entrate extra-tributarie	€ 519.241,60	€ 65.154,22	€ 584.395,82
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 478.415,34	€ 12.600,00	€ 491.015,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 2.176.469,21	€ 91.594,90	€ 2.268.064,11
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.999.059,35	€ 91.594,90	€ 3.090.654,25
Totale complessivo entrate	€ 4.155.108,01	€ 91.594,90	€ 4.246.702,91

SPESE	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla III ^a variazione	IV ^a variazione anno 2018	Bilancio 2018 Totale aggiornato alla IV ^a variazione
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.551.716,60	€ 80.858,68	€ 1.632.575,28
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 1.732.801,27	€ 10.736,22	€ 1.743.537,49
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 3.284.517,87	€ 91.594,90	€ 3.376.112,77
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 48.000,00	€ -	€ 48.000,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 4.155.108,01	€ 91.594,90	€ 4.246.702,91
Totale complessivo spese	€ 4.155.108,01	€ 91.594,90	€ 4.246.702,91

Considerando che i *Servizi per conto terzi* evidenziati nel titolo IX delle *Entrate* e titolo VII delle *Spese* pareggiano (invariati dopo la variazione) in €390.049,37 (Euro trecentonovantamilaquarantanove/37), il *Bilancio di previsione 2018* dell'Ente locale aggiornato alla *quarta* variazione pareggia nell'importo di € 4.246.702,91 (Euro quattromilioniduecentoquarantaseimilasettecentodue/91).

III. 3 – Variazione pluriennale per gli esercizi 2019 e 2020.

Dalla documentazione presa in esame non si evincono provvedimenti di variazione al *Bilancio di previsione pluriennale* degli esercizi seguenti.

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

Il *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2019 rimane invariato:

ENTRATE	<i>Bilancio 2019 Totale aggiornato alla III^ variaz. 2018</i>	<i>IV^ variazione anno 2018</i>	<i>Bilancio 2019 Totale aggiornato alla IV^ variaz. 2018</i>
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	€ 1.127.306,00	€ -	€ 1.127.306,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 66.992,00	€ -	€ 66.992,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 519.241,60	€ -	€ 519.241,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 30.800,00	€ -	€ 30.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.744.339,60	€ -	€ 1.744.339,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.566.929,74	€ -	€ 2.566.929,74
Totale complessivo entrate	€ 2.566.929,74	€ -	€ 2.566.929,74

SPESE	<i>Bilancio 2019 Totale aggiornato alla III^ variaz. 2018</i>	<i>IV^ variazione anno 2018</i>	<i>Bilancio 2019 Totale aggiornato alla IV^ variaz. 2018</i>
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.524.298,90	€ -	€ 1.524.298,90
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 176.740,70	€ -	€ 176.740,70
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.701.039,60	€ -	€ 1.701.039,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 43.300,00	€ -	€ 43.300,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.566.929,74	€ -	€ 2.566.929,74
Totale complessivo spese	€ 2.566.929,74	€ -	€ 2.566.929,74

Il *Bilancio di previsione pluriennale* per l'esercizio 2020 rimane invariato:

ENTRATE	<i>Bilancio 2020 Totale aggiornato alla III^ variaz. 2018</i>	<i>IV^ variazione anno 2018</i>	<i>Bilancio 2020 Totale aggiornato alla IV^ variaz. 2018</i>
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	€ 1.114.209,00	€ -	€ 1.114.209,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 26.992,00	€ -	€ 26.992,00
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 519.241,60	€ -	€ 519.241,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 30.800,00	€ -	€ 30.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 1.691.242,60	€ -	€ 1.691.242,60
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.513.832,74	€ -	€ 2.513.832,74
Totale complessivo entrate	€ 2.513.832,74	€ -	€ 2.513.832,74

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

SPESE	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla III^ variaz. 2018	IV^ variazione anno 2018	Bilancio 2020 Totale aggiornato alla IV^ variaz. 2018
Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.491.398,90	€ -	€ 1.491.398,90
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 163.443,70	€ -	€ 163.443,70
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 1.654.842,60	€ -	€ 1.654.842,60
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 36.400,00	€ -	€ 36.400,00
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 432.540,77	€ -	€ 432.540,77
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 390.049,37	€ -	€ 390.049,37
Totale titoli	€ 2.513.832,74	€ -	€ 2.513.832,74
Totale complessivo spese	€ 2.513.832,74	€ -	€ 2.513.832,74

IV. CONCLUSIONI.

Per quanto sopra esposto, il Revisore:

- preso atto del cambiamento normativo intercorso attinente la c.d. «armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014;
- 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 quarta variazione al Bilancio di previsione 2018 (e pluriennale 2019 e 2020) così come prospettata.

PARTE II

- SULLA RICOGNIZIONE DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI
E SULL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO 2018 –

V. OGGETTO DELL'ADUNANZA.

Il Revisore provvede a redigere la presente relazione inerente l'emissione del proprio *Parere sulla ricognizione della salvaguardia degli equilibri finanziari e sull'assestamento del bilancio 2018* per la successiva trasmissione al Consiglio comunale inerente

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

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.

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 2018 in corso, anche con riguardo alle variazioni intercorse;
- 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;

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

RILEVA

quanto segue.

VII. QUADRO DEI PROGRAMMI AGGIORNATO.

I programmi dell'Ente locale dettagliati nel *Bilancio di previsione 2018* aggiornati alle variazioni intercorse sono attestati e definitivamente riassunti secondo il seguente quadro generale:

ENTRATE	<i>Bilancio 2018 ASSESTATO</i>
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 6.314,91
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	€ 1.149.733,75
FPV - Fondo Pluriennale Vincolato	€ 1.150.502,68
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 42.150,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 584.395,82
Titolo 3 - Entrate <i>extra</i> -tributarie	€ 491.015,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ -
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 2.268.064,11
Totale entrate finali	€ -
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 432.540,77
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 390.049,37
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 3.090.654,25
Totale titoli	€ 4.246.702,91
Totale complessivo entrate	

SPESE	<i>Bilancio 2018 ASSESTATO</i>
Disavanzo di amministrazione	€ -
Titolo 1 - Spese correnti	€ 1.632.575,28
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	€ 1.743.537,49
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ -
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	€ 3.376.112,77
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 48.000,00
Totale spese finali	€ 432.540,77
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 390.049,37
Titolo 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 4.246.702,91
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 4.246.702,91
Totale titoli	
Totale complessivo spese	

Considerando che i *Servizi per conto terzi* evidenziati nel titolo IX delle *Entrate* e titolo VII delle *Spese* pareggiano (invariati dopo la variazione) in €390.049,37 (Euro trecentonovantamilaquarantanove/37), il *Bilancio di previsione 2018* dell'Ente locale aggiornato alla *quarta* variazione pareggia nell'importo di € 4.246.702,91 (Euro quattromilioniduecentoquarantaseimilasettecentodieci/91).

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

I totali dei vari titoli coincidono anche con quelli riportati nel Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica aggiornato all'assestamento.

VIII. MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI FINANZIARI.

L'equilibrio economico del bilancio o equilibrio corrente, di cui all'art. 162, co. 6, del Tuel, era assicurato, nella accezione tipica della contabilità finanziaria, dal confronto dell'ammontare dei titoli I, II e III delle entrate correnti con l'ammontare del titolo I delle spese incrementato della quota capitale di ammortamento dei mutui di cui al titolo III; a seguito del cambiamento normativo intercorso ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014, negli allegati della documentazione risulta esservi lo schema analitico di conteggio riferito agli *Equilibri di bilancio* che riporta i seguenti dati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2020
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.523.399,98			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		29.202,69	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 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		1.777.048,77 0,00	1.713.539,60 0,00	1.660.442,60 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 di cui: - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		1.632.575,28 0,00 25.775,28	1.524.298,90 0,00 25.919,53	1.491.398,90 0,00 25.919,53
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		1.600,00	1.600,00	1.600,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		48.000,00 0,00	43.300,00 0,00	36.400,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			134.976,18	155.240,70	141.943,70
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 (**) di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		6.314,91 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	(+)		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	(-)		131.991,09	145.940,70	132.643,70
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			9.300,00	9.300,00	9.300,00

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

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (**)	(+)		700.000,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		420.531,06	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		491.015,34	30.800,00	30.800,00
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	(+)		131.991,09	145.940,70	132.643,70
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 di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.743.537,49 0,00	176.740,70 0,00	163.443,70 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	(+)		1.600,00	1.600,00	1.600,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-9.300,00	-9.300,00	-9.300,00
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 finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

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

Equilibri "Assestamento" 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio
(o) Equilibrio di parte corrente
(z) Equilibrio di parte capitale
(...) Altro: ...
(w) Equilibrio finale

	2018	2019	2020
€	-	€ -	€ -
€	9.300,00	€ 9.300,00	€ 9.300,00
-€	9.300,00	-€ 9.300,00	-€ 9.300,00
€	-	€ -	€ -
€	-	€ -	€ -

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.

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

Per quanto sopra esposto, il Revisore:

- preso atto del cambiamento normativo intercorso attinente la c.d. «*armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e nuovo ordinamento contabile*» ex D. Lgs. n. 118 del 2011 e 126 del 2014;
- 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 finanziaria 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 e dell'assetto del bilancio 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@comunedi-roccavione.it).

La verifica viene conclusa alle ore 13.15.
Torino (TO), 30 luglio 2018.

