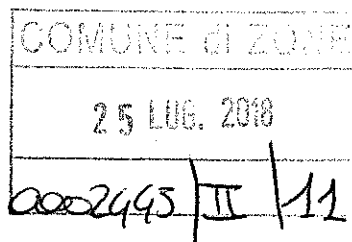


COMUNE DI ZONE

Provincia di Brescia



**RELAZIONE
DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. TESTONI UMBERTO

Comune di Zone
Organo di revisione

RELAZIONE SUGLI EQUILIBRI DI BILANCIO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema degli equilibri di bilancio dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, operando ai sensi e nel rispetto:

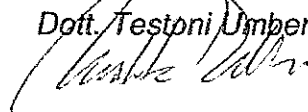
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare degli equilibri di bilancio per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Zone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ZONE, li 24 LUG. 2018

L'organo di revisione
Dott. Testoni Umberto



INTRODUZIONE

Il sottoscritto TESTONI UMBERTO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 03/06/2015;

ricevuta in data 20/07/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema degli equilibri di bilancio per l'esercizio 2018, corredato dai seguenti allegati necessari per il controllo:

- il riepilogo delle entrate e delle spese per titolo;
- il riepilogo delle entrate per tipologia e delle spese per missione e programma;
- il prospetto degli equilibri di bilancio;
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2018;
- visto il regolamento di contabilità comunale;

TENUTO CONTO CHE

1. durante l'esercizio le funzioni sono svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
2. il controllo contabile è svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
3. Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sugli equilibri di bilancio per l'esercizio 2018.

VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

PREVISIONI DI COMPETENZA

Il riepilogo delle previsioni si compendia nel seguente prospetto:

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	681.820,00	681.820,00	416.252,27
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	57.920,00	57.920,00	29.361,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	391.850,00	391.850,00	133.312,54
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	140.127,38	140.127,38	5.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	236.000,00	236.000,00	93.023,14
Avanzo di amministrazione	145.620,67	145.620,67	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.953.338,05	1.953.338,05	676.948,95

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	1.007.747,65	1.007.747,65	471.223,97
Titolo 2 - Spese in conto capitale	332.405,40	332.405,40	28.922,34
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	77.185,00	77.185,00	77.185,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	236.000,00	236.000,00	93.023,14
TOTALE	1.953.338,05	1.953.338,05	670.354,45

EQUILIBRI DI BILANCIO

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale della gestione di competenza, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA	ACCERTAMENTI E IMPEGNI
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	1.131.590,00	578.925,81
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.007.747,65	471.223,97
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	77.185,00	77.185,00
Somma finale		46.657,35	30.516,84
ALTRE POSTE PER ECCEZIONI			
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(+)	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(-)	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		46.657,35	30.516,84
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di	(+)	145.620,67	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	140.127,38	5.000,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(-)	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	(+)	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00
Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	332.405,40	28.922,34
Spese Titolo 3.00 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-46.657,35	-23.922,34
EQUILIBRIO FINALE		0,00	6.594,50

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2018, presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			799.496,24
RISCOSSIONI (+)	150.098,08	467.051,81	617.149,89
PAGAMENTI (-)	336.671,01	426.898,02	763.569,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			653.077,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate : (-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE (=)			653.077,10
RESIDUI ATTIVI (+)	254.761,90	209.897,14	464.659,04
RESIDUI PASSIVI (-)	189.070,42	243.456,43	432.526,85
F.P.V. PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ (-)			0,00
F.P.V. PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ (-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (=)			685.209,29

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente rispetta gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2018 stabiliti dall'art. 1, comma 469, della Legge 232/2016, registrando i seguenti risultati:

		Previsioni definitive di competenza	Accertamenti e impegni
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	-	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	+	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	+	681.820,00	416.252,27
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti vari ai fini dei saldi di finanza pubblica	+	57.920,00	29.361,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	+	391.850,00	133.312,54
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	+	140.127,38	5.000,00
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	+	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	+	36.000,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	+	1.007.747,65	471.223,97
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	-	33.000,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	-	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	-	974.747,65	471.223,97
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	+	332.405,40	28.922,34
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	+	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	-	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	-	332.405,40	28.922,34
L) Titolo 3 - Spesa per incremento di attività finanziaria	-	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	-	0,00	0,00
(N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		564,33	83.779,50
(O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		0,00	0,00
(P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		564,33	83.779,50

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

- si attesta la persistenza degli equilibri di bilancio, sia di parte corrente che di conto capitale;
- si esprime parere favorevole per l'approvazione degli equilibri di bilancio per l'esercizio finanziario 2018.

L'Organo di Revisione

TESTONI UMBERTO
