



COMUNE DI LOSINE

Provincia di Brescia

CAP 25050 – Via Prudenzi, 22 - tel. 0364/330223 - fax 0364/339343

Codice fiscale: C.F. 00855390175 - P.IVA 00583050984

www.comune.losine.bs.it

e-mail: info@comune.losine.bs.it - comune.losine@pec.it

VERBALE N. 4 DEL 2/10/2018

Controllo sugli equilibri finanziari - 3° trimestre 2018

Il Responsabile del Procedimento

Visto l'art.147 – bis del D.Lgs. 267/2001, introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera d), del D.L. 10 ottobre 2012, n. 174, conv. in legge n. 213 del 2012, avente ad oggetto Controllo sugli equilibri finanziari che dispone: *"1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del segretario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*

2. Il controllo sugli equilibri finanziari è disciplinato nel regolamento di contabilità dell'ente ed è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, e delle norme che regolano il concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché delle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.

3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni.";

Visto il Regolamento comunale sui controlli interni, predisposto in forza dell'art.3 comma 2 del D.L. 174/2012 conv. in L.213/2012, ed in particolare l'art. 19, il quale dispone: *"1. In occasione delle verifiche di cassa ordinarie svolte dall'organo di revisione con cadenza almeno trimestrale, ai sensi dell'articolo 223 del TUEL, il responsabile del servizio finanziario formalizza il controllo sugli equilibri finanziari.*

2. Il responsabile del servizio finanziario descrive le attività svolte ed attesta il permanere degli equilibri finanziari in un breve verbale. Il verbale è asseverato dall'organo di revisione.

3. Il segretario dell'Unione accerta che il controllo sugli equilibri finanziari sia svolto e formalizzato attraverso il verbale con la periodicità minima prevista dal comma 1.

4. Entro cinque giorni dalla chiusura della verifica, il verbale asseverato dall'organo di revisione ed il resoconto della verifica di cassa, sono trasmessi ai responsabili di servizio ed all'Assemblea dei Sindaci affinché con propria deliberazione, nella prima seduta utile, ne prenda atto.";

Il sottoscritto Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Losine presenta documentazione e attesta il permanere degli equilibri di bilancio.

In particolare è stato analizzato, per quanto attiene l'entrata:

- lo stato delle risorse assegnate alla responsabilità di acquisizione dei servizi;
- il livello degli accertamenti;

e per quanto concerne l'uscita:

- lo stato dei mezzi finanziari assegnati ai singoli servizi,
- gli impegni assunti e le prenotazioni d'impegno.

L'analisi e i dati contabili esposti sono quelli risultanti dalla contabilità del Comune di Losine **alla data del 30 SETTEMBRE 2018.**

In particolare le verifiche condotte hanno riguardato:

- 1) equilibrio fra entrate e spese complessive;
- 2) equilibrio fra entrate afferenti i titoli I - II - III e spese correnti aumentate delle quote capitale di ammortamento dei debiti;
- 3) equilibrio fra entrate e spese straordinarie afferenti i titoli IV- V e le spese in conto capitale: IL PARAMETRO NON E' RISPETTATO – RISULTANO LIEVEMENTE MAGGIORI LE SPESE A CAUSA DI INTROITI DA ONERI DI URBANIZZAZIONE FINORA INFERIORI AL PREVISTO (CIRCA € 5.000,00);
- 4) equilibrio fra entrate e spese per servizi in conto terzi;
- 5) equilibrio fra entrate a destinazione vincolata e spese correlate;
- 6) equilibrio nella gestione di cassa fra riscossioni e pagamenti;
- 7) la regolare gestione dei residui previa verifica del persistere delle ragioni giuridiche di conservazione dei residui nel bilancio;
- 8) l'inesistenza di debiti fuori bilancio e di passività pregresse ancora latenti.

Disavanzi pregressi e inesistenza di debiti fuori bilancio

Sulla base di quanto rilevato e attestato, non vi è necessità di adottare procedure di riconoscimento e di ripiano di debiti fuori bilancio.

Verifica dell'equilibrio del bilancio gestione residui

Non sta emergendo una situazione di squilibrio per quanto riguarda la gestione dei residui, dovuta ad esempio alla sopravvenuta insussistenza di rilevanti residui attivi.

Equilibrio economico

Il bilancio di previsione presenta alla data attuale una situazione economica di equilibrio.

La situazione economica rappresentata evidenzia una modesta capacità di fronteggiare gli impegni di natura corrente.

Situazione di cassa

Ad oggi non si è reso necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

Obiettivi di finanza pubblica

L'Ente rispetta il pareggio di bilancio, come dimostrato dall'ultimo monitoraggio.

Come stabilito dall'art. 19 del Regolamento, il presente verbale, asseverato dal Revisore, viene trasmesso ai Responsabili di Servizio e alla Giunta Comunale affinché ne prenda atto con propria deliberazione, nonché la pubblicazione del presente verbale sul sito web dell'Ente alla Sezione Amministrazione Trasparente.

Losine, 2/10/2018

Il Responsabile del Procedimento
F.to Avv. *Carmen Modafferi*



ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE – 3° trim. 2018

In ossequio a quanto disposto dagli artt. 17, 18, 19 e 20 del vigente Regolamento sul sistema dei controlli interni, il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Losine ha descritto le attività svolte ed attestato nel verbale il permanere degli equilibri di bilancio.

Dalla verifica condotta il Revisore assevera che:

Disavanzi pregressi e inesistenza di debiti fuori bilancio

Sulla base di quanto rilevato e attestato, non vi è necessità di adottare procedure di riconoscimento e di ripiano di debiti fuori bilancio.

Verifica dell'equilibrio del bilancio gestione residui

Il Revisore prende atto che non sta emergendo una situazione di squilibrio per quanto riguarda la gestione dei residui, dovuta ad esempio alla sopravvenuta insussistenza di rilevanti residui attivi.

Situazione di cassa

Nel corso dell'esercizio 2018 non si è reso necessario ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

Obiettivi di finanza pubblica

L'Ente rispetta il pareggio di bilancio, come dimostrato dall'ultimo monitoraggio semestrale effettuato (1° semestre 2018 – prospetto MONIT/18).

Sulla base delle verifiche condotte nonché delle attestazioni e dei pareri espressi dai Responsabili di servizio, il Revisore assevera che:

- Vi è equilibrio fra entrate e spese complessive;
- Vi è equilibrio fra entrate afferenti i titoli I - II - III e spese correnti aumentate delle quote capitale di ammortamento dei debiti;
- **NON** vi è equilibrio fra entrate e spese straordinarie afferenti i titoli IV - V e le spese in conto capitale: **SI RACCOMANDA L'ACCERTAMENTO DI NUOVE ENTRATE PRIMA DI PREVEDERE NUOVI IMPEGNI AL FINE DI EQUILIBRARE LA SITUAZIONE NEL 4° TRIMESTRE;**
- Vi è equilibrio fra entrate e spese per servizi in conto terzi;
- Vi è equilibrio fra entrate a destinazione vincolata e spese correlate;
- Vi è equilibrio nella gestione di cassa fra riscossioni e pagamenti
- Vi è regolare andamento della gestione di competenza del bilancio;
- Vi è regolare gestione dei residui previa verifica del persistere delle ragioni giuridiche di conservazione dei residui nel bilancio;
- Non sono stati evidenziati elementi tali da determinare sussistenza di debiti fuori bilancio o di passività pregresse ancora latenti.

Il Revisore dei conti
Dott. Giuseppe Garufi

