

Comune di MALONNO

Provincia di Brescia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**anno
2017**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RICCARDO BASSANI

1

Comune di Malonno

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 20 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 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 contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale 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;

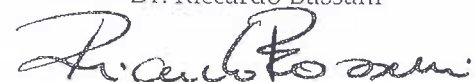
presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Malonno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Malonno, li 20 aprile 2018

L'organo di revisione

Dr. Riccardo Bassani



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Riccardo Bassani *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 24 23/06/2017, ricevuto in data 13.04.2018 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera assunta dal Commissario Straordinario con i poteri della giunta comunale n. 28 del 05.04.2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel);

a) conto del bilancio 2017;

corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto il D.lgs. nr. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile con tenuta della sola contabilità finanziaria*

L'Ente con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, con propria deliberazione assunta dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 19.04.2018 in base all'articolo 227,3° comma del TUEL, sulla base della Faq n. 30 del 18.04.2018 della Commissione Ministeriale per l'Armonizzazione Contabile si e' avvalso della facoltà di differire al rendiconto per l'esercizio 2018 l'applicazione della nuova contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato. Pertanto per l'esercizio 2017 il rendiconto non comprende il conto economico e lo stato patrimoniale;

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state 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;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.



CONTO DEL BILANCIO

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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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 alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL, con delibera n. 31 del 28.07.2017;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che con deliberazione del Commissario Straordinario assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 27 del 05.04.2018 si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.045 reversali e n. 2.219 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 31 gennaio 2018 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			2.757.607,37
Riscossioni	1.175.443,93	3.148.856,59	4.324.300,52
Pagamenti	1.566.705,63	3.093.535,55	4.660.241,18
Fondo di cassa al 31 dicembre			2.421.666,71
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			2.421.666,71

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 18.983,96, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	3.893.550,95	3.605.315,95	3.267.640,29
Impegni di competenza	4.367.507,29	3.663.912,61	3.248.656,33
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-473.956,34	-58.596,66	18.983,96

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un avanzo, al lordo della parte accantonata, della parte vincolata e della parte destinata agli investimenti di Euro 1.242.783,80, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				2.421.666,71
RISCOSSIONI	(+)	459.882,62	2.461.838,11	2.921.720,73
PAGAMENTI	(-)	719.952,34	2.658.211,73	3.378.164,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			1.965.223,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.965.223,37
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	184.547,57	805.802,18	970.749,75
RESIDUI PASSIVI	(-)	974.955,55	590.444,60	1.565.400,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			37.396,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			90.393,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017, (A) ⁽²⁾ di cui:	(=)			1.242.783,80

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017.:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		51.329,65
Altri accantonamenti		4.000,00
	Totale PARTE ACCANTONATA (B)	55.329,65
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		229.863,16
Vincoli derivanti da trasferimenti		389.759,24
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		58.890,00
Altri vincoli		0,00
	Totale PARTE VINCOLATA (C)	687.512,40
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	74.000,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	425.941,75

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	1.098.353,55	1.246.104,94	1.242.783,80
di cui:			
a) Vincolato	727.438,00	698.074,40	687.512,40
b) Per spese in conto capitale	0,00	74.000,00	74.000,00
c) Per fondo ammortamento			
d) Per FCDE ed altri accantonamenti	24.797,69	43.132,18	55.329,65
e) Non vincolato (+/-) *	346.117,86	430.898,36	425.941,75

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza		2017
Totale accertamenti di competenza (+)		3.267.540,29
Totale impegni di competenza (-)		3.248.656,33
SALDO GESTIONE COMPETENZA		18.983,96
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		44.395,19
Minori residui attivi riaccertati (-)		26.270,18
Minori residui passivi riaccertati (+)		39.333,87
SALDO GESTIONE RESIDUI		55.458,98
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		18.983,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		55.458,98
FPV ENTRATA PARTE CAPITALE (FPV DA ANNI PRECED.) prev. Def.		1.141,92
FPV ENTRATA PARTE CORRENTE (FPV DA ANNI PRECED.) prev. Def.		35.659,44
ECONOMIE ACCERTATE 2017 SU IMPEGNI FIN. DA FPV ANNI PRECED.		10.023,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		316.525,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		929.579,94
FPV SPESA PARTE CAPITALE generato 2017		90.393,17
FPV SPESA PARTE CORRENTE generato 2017		37.396,00
TOTALE AVANZO DI AMM.NE AL 31.12.2017		1.242.783,80

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2015	2016	2017
Titolo I	Entrate tributarie	1.856.512,28	1.651.609,38	1.704.557,54
Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	34.101,53	35.009,84	41.623,10
Titolo III	Entrate extratributarie	868.186,54	868.050,33	832.981,25
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	805.531,59	571.617,15	239.622,42
Titolo V	Entrate da riduzione attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	Anticipazione da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	329.219,01	479.019,25	448.875,98
Totale Entrate		3.893.550,95	3.605.315,95	3.267.640,29

Spese		2015	2016	2017
Titolo I	Spese correnti	2.369.637,10	2.157.021,34	2.174.543,02
Titolo II	Spese in c/capitale	1.408.242,05	537.650,16	432.019,10
Titolo III	Spese incremento attivita' finanziarie	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	Rimborso di prestiti	260.408,23	190.211,86	193.218,23
Titolo V	Chiusura Anticipazioni Tesoriere		0,00	0,00
Titolo VII	Spese per servizi per c/ terzi	329.219,01	479.019,25	448.875,98
Totale Spese		4.367.507,29	3.663.912,61	3.248.656,33

R

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nel 2016:

Entrate Tributarie

	2016	2017
Categoria I - Imposte		
I.M.U.	556.272,35	559.826,52
I.M.U. recupero evasione	37.694,87	8.707,38
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00
T.A.S.I.	187.994,13	197.525,90
Addizionale I.R.P.E.F.	201.000,00	239.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità		
Imposta di soggiorno		
5 per mille	1.034,36	1.096,16
Altre imposte		
Totale categoria I	983.995,71	1.006.155,96
Categoria II - Tasse		
TOSAP	0,00	0,00
TARI	333.433,86	327.156,97
Rec.evasione taxa rifiuti+TA+TARES		
Tassa concorsi		
Totale categoria II	333.433,86	327.156,97
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni	10.000,00	14.010,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	324.179,81	357.234,61
Sanzioni tributarie		
Totale categoria III	334.179,81	371.244,61

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	10.000,00	8.707,38	87,07%	8.707,38	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	10.000,00	8.707,38	87,07%	8.707,38	100,00%

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
11.647,11	35.937,48	24.788,84

Non sono stati destinati proventi al finanziamento della spesa del titolo I

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2016:

entrate extratributarie

	<i>Rendiconto 2016</i>	<i>Rendiconto 2017</i>
Vendita di beni e servizi	652.097,62	660.153,90
Proventi attività controllo illeciti	44,59	118,80
Interessi su anticipi e crediti	0,48	1,20
Altre entrate da redditi di capitale	4.484,13	4.464,65
Rimborsi ed altre entrate corr.	211.433,51	168.223,18
Totale entrate extratributarie	868.060,33	832.961,73

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

I Proventi delle sanzioni competono all'Unione delle Alpi Orobie Bresciane alla quale e' stata trasferita la funzione di Polizia Locale.

Non sono pertanto accertate somme nel Bilancio Comunale e pertanto delle relative destinazioni e della quota vincolata del 50%.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese	2016	2017
01 - Redditi lavoro dipendente	365.417,31	398.395,39
02 - Imposte e tasse a carico Ente	28.913,69	32.191,26
03 - acquisto di beni e servizi	1.217.415,27	1.187.577,11
04 - Trasferimenti correnti	433.019,39	444.409,02
05 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
06 - Fondi perequativi	0,00	0,00
07 - Interessi passivi	57.306,39	54.078,09
08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.228,67	34,00
10 - Altre spese correnti	52.720,62	57.858,15
Totale spese correnti	2.157.021,34	2.174.543,02

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2017 ammonta ad euro 69.076,93, comprensivo di €. 54.078,09 per interessi passivi su mutui ed €. 14.998,84 per garanzie rilasciate dall'Ente su mutui.

In rapporto alle entrate accertate dei primi tre titoli del Rendiconto 2015 (pari ad €. 2.758.800,35) l'incidenza degli interessi passivi è pari al 1,96%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale	2017
Mezzi propri:	
- avanzo d'amministrazione	307.525,00
- avanzo del bilancio corrente	0,00
- alienazione di beni e conc. edilizie	30.521,51
- FPV entrata	1.141,92
<i>Parziale</i>	<i>339.188,43</i>
Mezzi di terzi:	
- mutui	0,00
- prestiti obbligazionari	0,00
- contributi comunitari	0,00
- contributi statali	86.410,03
- contributi regionali	102.562,48
- contributi di altri	0,00
- altri mezzi di terzi	0,00
<i>Parziale</i>	<i>188.972,51</i>
Totale risorse	528.160,94
Impieghi (imp.) al titolo II della spesa	432.019,10

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	2,24%	2,13%	1,96%

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2016.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:



Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	243.870,41	200.580,60	44.395,19	87.685,00	35,96%	352.392,13	440.077,13
Titolo II	49.685,20	10.788,64	0,00	38.896,56	78,29%	30.260,94	69.157,50
Titolo III	184.733,27	166.555,64	-10.525,05	7.652,58	4,14%	183.893,63	191.546,21
Gest. Corrente	478.288,88	377.924,88	33.870,14	134.234,14	28,07%	566.546,70	700.780,84
Titolo IV-V	70.956,59	67.429,86	-3.526,73	0,00	0,00%	118.063,27	118.063,27
Titolo VI-VII	21.447,51	7.229,11	-14.218,40	0,00	0,00%	0,00	0,00
Gest. Capitale	92.404,10	74.658,97	-17.745,13	0,00	0,00%	118.063,27	118.063,27
Servizi c/terzi Tit. IX	38.012,20	7.298,77	0,00	30.713,43	80,80%	121.192,21	151.905,64
Totale	608.705,18	459.882,62	16.125,01	164.947,57	27,10%	805.802,18	970.749,75

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	432.446,91	366.811,99	-21.505,14	44.129,78	10,20%	318.699,83	362.829,61
Capitale Tit. II-III	306.394,58	208.156,99	-17.734,71	80.502,88	26,27%	134.951,66	215.454,54
Rimb. prestiti ed anticipazioni Tit. IV-V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	995.400,37	144.983,36	-94,12	850.322,89	85,43%	136.793,11	987.116,00
Totale	1.734.241,86	719.952,34	-39.333,97	974.955,55	56,22%	590.444,60	1.565.400,15

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
Titolo I-	12.468,48	0,00	25.859,09	19.111,84	30.245,59	352.392,13	440.077,13
Titolo II	0,00	0,00	0,00	19.643,37	19.253,19	30.260,94	69.157,50
Titolo III-	0,00	0,00	0,00	123,00	7.529,58	183.893,63	191.546,21
							0,00
							0,00
Tot. Parte corrente	12.468,48	0,00	25.859,09	38.878,21	57.028,36	566.546,70	700.780,84
Titolo IV-V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.063,27	118.063,27
							0,00
Titolo VI-VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.063,27	118.063,27
Titolo IX	24.785,00	2.063,66	979,89	2.032,61	852,27	121.192,21	151.905,64
Totale Attivi	37.253,48	2.063,66	26.838,98	40.910,82	57.880,63	805.802,18	970.749,75
PASSIVI							
Titolo I	0,00	5.619,87	8.462,23	18.273,24	11.774,44	318.699,83	362.829,61
Titolo II-III	0,00	12.318,00	9.112,80	44.579,24	14.492,84	134.951,66	215.454,54
Titolo IV-V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	823.924,09	2.643,62	12.221,96	9.376,63	2.156,59	136.793,11	987.116,00
Totale Passivi	823.924,09	20.581,49	29.796,99	72.229,11	28.423,87	590.444,60	1.565.400,15

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio dipendenti da lavori di somma urgenza, integralmente finanziati nell'esercizio 2017 per l'importo complessivo di € 131.235,03 (di cui € 39.184,41 per ripristino viabilità per Frazione Landò con delibera di riconoscimento C.C. n. 3 del 14.02.2017, ed € 62.457,80 per ripristino viabilità per Frazioni Ronco-Corne-One con delibera di riconoscimento C.C. n. 29 del 28.07.2017) e le relative delibere di riconoscimento sono state trasmesse alla Corte dei Conti.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. I tempi medi di pagamento sono indicati sul sito internet del Comune. Per l'anno 2017 l'indicatore medio annuo e' stato pari a 6,7348.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Rispetto pareggio del Bilancio

L'Ente in data 27.03.2018 prot. 1603 ha inviato alla Ragioneria dello Stato la certificazione del rispetto del pareggio di bilancio di cui all'articolo 1, commi 720,721,e 722 della Legge nr. 208/2015. Dal certificato si evince un saldo finale non negativo tra entrate e spese finali pari a € 78.000,00.

Contabilità economico patrimoniale

Il Comune di Malonno, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, con delibera assunta dal Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 10 del 19.04.2018 in base all'art. 227, 3° comma del TUEL, e sulla base della Faq n. 30 del 18.04.2018 della Commissione Ministeriale per l'Armonizzazione Contabile, si è avvalso della facoltà di differire al Rendiconto dell'Esercizio 2018 l'applicazione della nuova contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato. Pertanto il rendiconto riferito all'esercizio 2017 non comprende il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale.

L'Ente sta comunque provvedendo all'aggiornamento del proprio inventario al 31.12.2017 secondo i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 e ricodificato secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato. L'Ente deve inoltre riclassificare il Conto del Patrimonio 2016 secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D. Lgs. n. 118/2011 ed aggiornarlo per tenere conto della gestione 2017.



CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

MALONNO 20.04.2018

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Riccardo Bassani

