

Comune di Controguerra

Provincia di (Teramo)

COMUNE DI CONTROGUERRA (TE)
Prot. n.0002377 in Arrivo del 27-04-2018
Categoria 4 Classe 6



Relazione dell'organo di revisione

*– sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*

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

Anno 2017

Il sottoscritto dr. Pellegrino Alberto, revisore nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 01 del 14.03.2017;

◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 55 del 10.04.2018, 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;

b) conto economico;

c) Stato Patrimoniale;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art. 11 comma 4 lettera m D.Lgs. 118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/01/2012);
- certificazione rispetto obiettivi di Finanza Pubblica (Pareggio di Bilancio anno 2017);

◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2016;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;

◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;

◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2017, ha adottato sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- 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 regolamenti;
- 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 e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Giunta Comunale n. 54 del 10.04.2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 TUEL;

- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.136 reversali e n. 1.365 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca, reso entro il 30 gennaio 2018.

ATTESTA

A) PER IL CONTO DEL BILANCIO

l'esatta corrispondenza del conto e delle risultanze della gestione alle scritture contabili ed al conto del tesoriere e:

- 1) che le risultanze del conto del Tesoriere riassumono come segue la situazione di cassa :

Fondo iniziale di cassa al 1/1/2017		406.362,04
Riscossioni		+ 2.343.310,86
Pagamenti		- 2.365.626,24
fondo di cassa al 31/12/2017		€ 384.046,66

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo iniziale di cassa al 1/1/2017	384.046,66
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	33.516,08
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	0,00
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2017 (a+b)	€ 33.516,08

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 33.516,08 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

Sulla situazione di cassa dell'Ente al 31/12 si precisa che non è stato fatto ricorso ad anticipazioni di cassa

2) che il **risultato di gestione di competenza** è così determinato:

accertamenti di competenza	3.656.039,51
Impegni di competenza	3.596.181,58
Differenza (avanzo)	59.857,93

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 non hanno contribuito le entrate e spese non ricorrenti.

3) che il **risultato di amministrazione 2017** (gestione finanziaria competenza + residui) è, pertanto così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				406.362,04
RISCOSSIONI	(+)	273.303,13	2.070.007,73	2.343.310,86
PAGAMENTI	(-)	278.760,25	2.086.865,99	2.365.626,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			384.046,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			384.046,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.451.408,67	840.804,54	2.292.213,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	985.443,53	412.728,53	1.398.172,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			574.594,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			521.992,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			181.500,75

4) che il **fondo di cassa** al 31/12/2017, corrisponde al saldo del conto presso la Tesoreria;

5) che le **risultanze dei singoli settori di bilancio**, è così determinato:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		406.362,04
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	427.286,42
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.379.975,58 0,00

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.682.488,15
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	574.594,69
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	119.537,41 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		430.641,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		430.641,75

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	317.940,82
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	271.355,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	438.087,82
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	521.992,37
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		

$Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E$	-370.783,82
------------------------------------	-------------

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2017 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	
EQUILIBRIO FINALE		
$W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y$		59.857,93

6) che ai sensi dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione risulta così distinto :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017		153.300,60
RIPIANO DISAVANZO TECNICO		28.200,15
Totale parte accantonata (B)		181.500,75
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli da specificare		0,00
Totale parte vincolata (C)		0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)		0,00

- nel corso del 2017 è avvenuto il recupero della quota di disavanzo tecnico applicata al bilancio di previsione sulla base del piano di rientro approvato dal Consiglio Comunale, per l'importo di € 28.200,15.

7) che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa (che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009);

- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 616.209,55;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	577.621,92	527.602,96
Spese macroaggregato 103	-	-
Irap macroaggregato 102	38.587,63	31.272,21
Totale spese di personale (A)	616.209,55	558.875,17
(-) Componenti escluse (B)	-	-
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	616.209,55	558.875,17

8) che le spese di investimento sono state finanziate come segue :

TIPOLOGIA	IMPORTO ACCERTATO
Permessi di costruire	58.617,17
Contributi agli investimenti	47.586,52
Mutui	165.151,86
Entrate correnti utilizzate per finanziamento spese in conto capitale	166.732,27
TOTALE	438.087,82

B) PER LA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'art. 2 del D.Lgs. 118/2011 che prevede che gli enti locali di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. La prima attività richiesta per l'adozione della nuova contabilità economico-patrimoniale è la riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31 dicembre dell'anno precedente nel rispetto del DPR 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale allegato al D.Lgs. 118/2011. La seconda attività richiesta consiste nell'applicazione dei criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal principio applicato della contabilità economico patrimoniale all'inventario e allo stato patrimoniale riclassificato.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità

economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

L'Ente ha provveduto alla riclassificazione delle singole voci dell'inventario secondo il piano dei conti patrimoniale e delle voci dello stato patrimoniale chiuso il 31/12/2016 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996, secondo l'articolazione prevista dallo stato patrimoniale di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. con il relativo raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

C) PER IL CONTO ECONOMICO

- 1) nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
- 2) le voci del conto sono classificate secondo la loro natura e così riassunte:

CONTO ECONOMICO		Anno	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	1.237.718,03		
2	Proventi da fondi perequativi	483.419,30		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	173.783,56		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	126.197,04		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	47.586,52		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	403.096,92	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	331.327,09		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	71.769,83		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	124.570,12	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.422.587,93		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	68.300,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	447.628,32	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	4.321,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	496.737,64		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	481.676,46		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	15.061,18		
13	Personale	521.230,34	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	212.266,97	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.118,72	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	209.148,25	B10b	B10b

	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		B10c	B10c
	d Svalutazione dei crediti		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	37.323,03	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.787.807,54		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	634.780,39		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
	a da società controllate			
	b da società partecipate			
	c da altri soggetti			
20	Altri proventi finanziari	2,19	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2,19		
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	80.308,88	C17	C17
	a Interessi passivi	80.308,88		
	b Altri oneri finanziari			
	Totale oneri finanziari	80.308,88		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-80.306,69		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni		D18	D18
23	Svalutazioni		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	79.383,61	E20	E20
	a Proventi da permessi di costruire	58.617,17		
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale			
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	20.766,44		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali			E20c
	e Altri proventi straordinari			
	Totale proventi straordinari	79.383,61		
25	Oneri straordinari	57.679,76	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale			
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	57.679,76		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali			E21a
	d Altri oneri straordinari			E21d
	Totale oneri straordinari	57.679,76		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	21.703,85		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	576.177,55		

26	Imposte (*)	31.272,21	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	544.905,34	23	23

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP

- 3) le quote di ammortamento dell'esercizio sono state calcolate per categorie di beni applicando le aliquote di ammortamento costanti, rilevando cioè la quota ammortizzata nell'anno e il relativo incremento del fondo.
- 4) Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.
- 5) Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- 1) rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- 2) rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- 3) rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- 4) rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

D) PER LO STATO PATRIMONIALE

la corrispondenza del conto del patrimonio alle scritture contabili e che:

- 1) nel **conto del patrimonio** sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e sono riportate le variazioni:
 - che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
 - che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione risultanti da atti amministrativi;
 - per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 2) è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011, che in sintesi sono così rappresentati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni Immateriali</u>					
I				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	5.876,22	8.916,86	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	234,24	312,32	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		6.110,46	9.229,18		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	831.783,24	719.980,13		
1.1	Terreni	292.975,34	292.975,34		
1.2	Fabbricati	2.199,99			
1.3	Infrastrutture	536.607,91	427.004,79		
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.366.705,69	4.488.183,79		
2.1	Terreni	46.513,75	46.513,75	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	2.597.932,50	2.686.860,28		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.506,89	14.462,38	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	5.080,38	4.836,66		
2.7	Mobili e arredi	19.252,89	16.867,41		
2.8	Infrastrutture	1.653.636,91	1.711.863,01		
2.99	Altri beni materiali	31.782,37	6.780,30		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	558.190,01	334.846,28	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		5.756.678,94	5.543.010,20		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	Partecipazioni in	8.239,83		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	8.239,83		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	164.687,00	164.687,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a

	c	<i>Imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	164.687,00	164.687,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	172.926,83	164.687,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	5.935.716,23	5.716.926,38		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	1.309.806,21	1.271.776,48		
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	1.336.337,58	1.271.776,48		
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-26.531,37			
2		Crediti per trasferimenti e contributi	128.896,01	108.779,26		
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	128.896,01	108.779,26		
b		<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c		<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d		<i>verso altri soggetti</i>				
3		Verso clienti ed utenti	429.071,51	172.785,28	CII1	CII1
4		Altri Crediti	479.842,19	269.698,14	CII5	CII5
a		<i>verso l'erario</i>				
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-473,03			
c		<i>altri</i>	480.315,22	269.698,14		
		Totale crediti	2.347.615,92	1.823.039,16		
		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
III	1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
		<u>Disponibilità liquide</u>				
IV	1	Conto di tesoreria	384.046,66	406.362,04		
a		<i>Istituto tesoriere</i>	384.046,66	406.362,04		CIV1a
b		<i>presso Banca d'Italia</i>				
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	384.046,66	406.362,04		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.731.662,58	2.229.401,20		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi			D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.667.378,81	7.946.327,58		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	903.024,97	903.024,97	AI	AI
II	Riserve	2.173.643,75	2.173.643,75		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.173.643,75	2.173.643,75	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	544.905,34		AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.621.574,06	3.076.668,72		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
	TOTALE T.F.R. (C)			C	C
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	2.728.349,78	2.705.601,16		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>÷/ altre amministrazioni pubbliche</i>	2.705.479,16	2.705.601,16		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	22.870,62		D5	
2	Debiti verso fornitori	388.990,89	225.186,45	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	116,94			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-763,82			
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	880,76			
5	Altri debiti	-2.499,72	8.024,39	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	-2.396,66			

b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	-407,60			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	304,54	8.024,39		
TOTALE DEBITI (D)		3.114.957,89	2.938.812,00		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	1.930.846,86	1.930.846,86	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.930.846,86	1.930.846,86		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti	1.930.846,86	1.930.846,86		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.930.846,86	1.930.846,86		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.667.378,81	7.946.327,58		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	847.230,26	133.482,87		
2)	Beni di terzi in uso				
3)	Beni dati in uso a terzi				
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5)	Garanzie prestate a imprese controllate				
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate				
7)	Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE		847.230,26	133.482,87		
TOTALE CONTI D'ORDINE				133.482,87	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito

dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 153.300,06.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		importo
risultato e economico dell'esercizio	+/-	544.905,34
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	0,00
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto	+	
variazione al patrimonio netto		544.905,34

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	903024,97
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	2173643,75
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	
e	altre riserve indisponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	544905,34

L'ente non ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.

Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione positivo.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

E) PER LA RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

- 1) che è stata formulata conformemente all'art.231 del Tuel ed in particolare:
 - analizza le variazioni di bilancio intervenute;
 - analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, sia iniziali che finali ed il tasso di realizzo di entrate e spese, di riscossione degli accertamenti e dei residui attivi, nonché di pagamento degli impegni e dei residui passivi;
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi affidati a ciascun comparto organizzativo del Comune;
- 2) che fornisce, assieme alla relazione tecnica, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi.

F) VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - PAREGGIO DI BILANCIO

- che l'ente ha rispettato per l'anno 2017 le disposizioni del Pareggio di Bilancio;
- che la certificazione del pareggio di bilancio è stata regolarmente inviata alla Ragioneria Generale dello Stato, da cui si rileva che l'Ente ha conseguito un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali (articolo 1, comma 710):

Saldo OBIETTIVO PAREGGIO	0,00
Saldo tra ENTRATE E SPESE FINALI	6.000,00
OBIETTIVO ANNO 2017 RAGGIUNTO	

G) FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, pari € 153.300,60, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

La quantificazione del fondo è stata disposta previa:

- a) individuazione dei residui attivi che presentano un grado di rischio nella riscossione, tale da rendere necessario l'accantonamento al fondo;
- b) individuazione del grado di analisi;
- c) scelta del metodo di calcolo: media semplice fra totale incassato e il totale accertato;
- d) calcolo del FCDE, assumendo i dati dei residui attivi al 1° gennaio dei cinque esercizi precedenti e delle riscossioni in conto residui intervenute nei medesimi esercizi.

H) TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'ente ha adottato misure organizzative ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato nei rapporti trimestrali ed annuale pubblicati sul sito internet dell'ente.

I) PARAMETRI DI DEFICITARIETA'

Con il DM 18 febbraio 2013 sono stati approvati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale degli comuni. Di seguito riportiamo la situazione dell'ente sulla base dei dati del rendiconto 2017:

	Codice	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1)	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	50010	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50020	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	50030	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	50040	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;	50050	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di	50060	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;			
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;	50070	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	50080	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	50090	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	50100	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

L'ente pertanto **non risulta** in situazione di deficitarietà strutturale

CONSIDERAZIONI E RILIEVI

A) SUL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Il Rendiconto di Gestione, contiene e riassume i fatti gestionali, finanziari ed economici rilevanti, registrati nell'anno considerato.

Il Comune di Controguerra ha sempre registrato avanzi di amministrazione.

TREND STORICO DEI RISULTATI FINANZIARI

DESCRIZIONE	2013	2014	2015	2016	2017
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	1.856,86	79.456,50	123.892,16	141.171,29	181.500,75

B) SULLA GESTIONE FINANZIARIA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Dalle verifiche effettuate durante l'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, l'organo di revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, effettuazione delle spese e rispetto delle regole della gestione finanziaria, quanto segue :

- riaccertamento residui

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla delibera di Giunta Comunale n. 54 del 10.04.2018, nella quale è attestato che per i residui attivi sono soddisfatte le

condizioni di cui agli artt. 179 e 189 e per i residui passivi quelle degli artt. 182 e 190 del Tuel.

L'esito di tale riaccertamento si riassume come segue :

chiusura esercizio 2017: RIEPILOGO RE-IMPUTAZIONI SPESE 2017 ISCRITTE A FONDO P.V.			
TITOLO SPESA	TOTALE ISCRIZIONI A F.P.V.	Di cui: REIMPUTATI 2018	Di cui: REIMPUTATI 2019
TITOLO 1^ SPESE CORRENTI	572.946,82	572.946,82	0,00
TITOLO 2^ SPESE IN C/CAPITALE	521.992,37	521.992,37	0,00
TOTALE	1.094.939,19	1.094.939,19	0,00

Alla luce delle operazioni di reimputazione di cui sopra e delle operazioni di verifica dei residui effettuati dal Servizio Finanziario in collaborazione con i Responsabili dei Servizi, il totale complessivo dei residui attivi e passivi finali da conservare sono:

a) Residui attivi:

- dalla gestione residui 2016 e precedenti	€.	1.451.408,67
- dalla gestione competenza 2017	€.	<u>840.804,54</u>
Totale	€.	2.292.213,21

b) Residui passivi:

- dalla gestione residui 2016 e precedenti	€	985.443,53
- dalla gestione competenza 2017	€.	<u>412.728,53</u>
Totale	€.	1.398.172,06

□ **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

Il Fondo pluriennale vincolato da applicare al bilancio 2018 risulta calcolato nel seguente modo:

Impegni 2017 cancellati in quanto reimputati al 2018:	1.665.046,59
Impegni 2017 cancellati in quanto reimputati al 2019:	0,00
TOTALE USCITE	1.665.046,59
<i>finanziati in entrata da:</i>	
Accertamenti reimputati al 2018	570.107,40
Fondo Pluriennale Vincolato spese parte corrente <i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	572.946,82
Fondo Pluriennale Vincolato spese in conto capitale <i>(da iscrivere in entrata a tit. "00")</i>	521.992,37
TOTALE ENTRATE	1.665.046,59

Fondo plurinennale vincolato		
	01/01/2017	31/12/2017
Accertamenti reimputati	902.774,14	570.107,40
Fondo plurinennale vincolato - parte corrente	427.286,42	572.946,82
Fondo plurinennale vincolato - parte capitale	277.268,77	521.922,37
Totale	1.607.329,33	1.665.046,59

□ **scostamento tra previsione iniziale e consuntiva**

Dalla comparazione tra previsione iniziale e risultati consuntivi si osserva una buona capacità in sede previsionale dell'ente, pur osservando che in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze, rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio.

C) SULLA GESTIONE ECONOMICA ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

Il risultato della gestione operativa mostra l'utile prima della gestione straordinaria. Pertanto, è un valore non inquinato da eventi straordinari. Il Comune di Controguerra presenta un risultato positivo.

D) SUI RISULTATI PATRIMONIALI ED ATTENDIBILITA' DELLE RISULTANZE

La variazione del netto patrimoniale corrisponde al risultato economico dell'esercizio.

TUTTO CIO' PREMESSO

Il Revisore

certifica

la conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2017.

Letto, confermato, sottoscritto

Controguerra, 27.04-18

IL REVISORE UNICO

Dr. Pellegrino Alberto

