

# COMUNE DI CASTELLO D'AGOGNA

Provincia di PAVIA

## Relazione dell'Organo di Revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno  
2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO STRANO

## **Sommario**

INTRUDUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

# COMUNE DI CASTELLO D'AGOGNA

## ORGANO DI REVISIONE

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 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 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 2018 del Comune di CASTELLO D'AGOGNA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castello d'Agogna, lì 29.04.2019

L'ORGANO DI REVISIONE  
(*Dott. Maurizio Strano*)

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Maurizio Strano, Revisore dei Conti nominata con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 05.07.2016;

- ◆ ricevuta in data 24.04.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.45 del 23.04.2019 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:

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli 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;
- ◆ 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;
- ◆ in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n.05
di cui variazioni di Consiglio	n.0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.05
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.0
di cui variazioni Responsabile Servizio Finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

Il Comune di Castello d'Agogna registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.1.139.

L'organo di revisione, nel corso del 2018, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art.187 dello stesso Testo Unico;
- l'ente, nel corso del 2018, non ha applicato avanzo vincolato presunto;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa all'Unione di Comuni;
- non partecipa al Consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n.50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art.31, D.Lgs. n.33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.11, D.L. n.35/2013 convertito in legge n.64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art.1, comma 814, della Legge 27.12.2017, n.205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- ha provveduto ad attestare, nel corso del 2018, all'inesistenza di debiti fuori bilancio;
- 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 18.02.2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;
- conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31.12.2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fonda di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	834.683,18
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	834.683,18

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	786.832,28	677.938,49	834.683,18
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

<b>CONSISTENZA CASSA VINCOLATA</b>	<b>+/-</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Consistenza di cassa effettiva al 01.01	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 01.01	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 01.01	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per nuovi accrediti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
<b>Consistenza cassa effettiva al 31.12</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nel conto del tesoriere al 31.12.2018 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per € 0,00.

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31.12.2018, ammonta a € 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo V.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art.222 del TUEL nell'anno 2018 è stato di € 0,00.

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 163.555,81, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE 2018</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>163.555,81</b>
<b>Fondo Pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>33.380,50</b>
<b>Fondo Pluriennale vincolato spesa</b>	<b>26.354,63</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>6.725,87</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	32.233,39
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 1.261,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>30.971,60</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>163.555,81</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>6.725,87</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>30.971,60</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	<b>78.680,00</b>

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.085.378,87
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018</b>	<b>1.365.312,15</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

ENTRATE	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A * 100)		
Titolo I	738.400,00	718.645,74	339.487,13	47,24%
Titolo II	68.306,00	63.258,19	57.692,56	91,20%
Titolo III	262.398,00	240.042,19	48.619,24	20,25%
Titolo IV	78.400,00	25.375,72	12.016,72	47,36%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00%

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		677.938,49
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	23.862,19
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>	(+)	1.021.946,12 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	749.659,24
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	26.654,63
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	12.943,720 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>256.550,72</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	22.550,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	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	(-)	34.820,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>244.280,72</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	56.130,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.518,31
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	25.375,72
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	34.820,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	121.163,07
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>4.680,96</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W=O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y</b>		<b>248.961,68</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti</b>	
Equilibrio di parte corrente (O)	244.280,72
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	22.550,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	221.730,72

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) 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 2018-2019-2020 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31.12.2018 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01.01.2018</b>	<b>31.12.2018</b>
FPV di parte corrente	23.862,19	26.654,63
FPV di parte capitale	9.518,31	0,00

### **Risultato di amministrazione**

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un avanzo di Euro 1.365.312,15, come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio				677.938,49
RISCOSSIONI	(+)	446.500,59	585.681,44	1.032.182,03
PAGAMENTI	(-)	170.253,58	705.183,76	875.437,34
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>834.683,18</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>834.683,18</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	525.219,93	600.998,50	1.126.218,43
RESIDUI PASSIVI	(-)	250.994,46	317.940,37	568.934,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			26.654,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.365.312,15</b>

- b) il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Di cui:			

	956.921,38	1.164.058,87	1.365.312,15
Parte accantonata (B)	402.423,06	535.240,25	843.762,20
Parte vincolata (C)	70.384,20	48.588,67	52.432,68
Parte destinata agli investimenti (D)	39.942,65	12.680,55	5.849,89
Parte disponibile (E = A-B-C-D)	444.171,47	567.549,40	463.267,38

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 44 del 23.04.2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

<b>VARIAZIONE RESIDUI</b>	<b>INIZIALI AL 01.01.2018</b>	<b>RISCOSSI AL 31.12.2018</b>	<b>INSERITI NEL RENDICONTO</b>	<b>VARIAZIONI</b>
Residui ATTIVI	940.748,92	446.500,59	525.219,93	30.971,60
Residui PASSIVI	421.248,04	170.253,58	250.994,46	0,00

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

<b>TITOLO</b>	<b>2012 e precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>TOTALE</b>
Titolo 1	219,11	15.330,03	0,00	35.847,00	74.454,00	62.013,17	379.158,61	567.021,92
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.232,02	5.565,63	9.497,65
Titolo 3	36.106,51	8.506,04	2.934,39	99.499,68	58.143,02	103.074,32	191.422,95	499.686,91
Titolo 4	8.695,22	0,00	0,00	0,00	0,00	3.261,06	13.359,00	25.315,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	191,88	595,09	1.640,91	0,00	679,67	9.796,81	11.492,31	24.396,67
<b>TOTALE</b>	<b>45.212,72</b>	<b>24.431,16</b>	<b>4.575,30</b>	<b>135.346,68</b>	<b>133.276,69</b>	<b>182.377,38</b>	<b>600.998,50</b>	<b>1.126.218,43</b>

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

<b>TITOLO</b>	<b>2012 e precedenti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>TOTALE</b>
Titolo 1	85.822,51	29.024,56	22.046,55	24.555,11	20.794,57	38.400,04	169.579,83	390.223,17
Titolo 2	14.731,73	0,00	0,00	0,00	0,00	9.313,52	78.239,97	102.285,22
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	155,21	327,32	180,00	297,67	1.142,58	4.203,09	70.120,57	76.426,44
<b>TOTALE</b>	<b>100.709,45</b>	<b>29.351,88</b>	<b>22.226,55</b>	<b>24.852,78</b>	<b>21.937,15</b>	<b>51.916,65</b>	<b>317.940,37</b>	<b>568.934,83</b>

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo semplice stabilito dai principi contabili.

Il Fondo Crediti confluito nell'avanzo accantonato è pari ad € 781.411,47

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.00,00.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto esercizio precedente	0,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	400,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>400,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il risultato di amministrazione presenta altri accantonamenti ovvero fondo per rinnovi contrattuali pari ad € 11.950,73

## **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

## ANALISI 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:

<i>ENTRATE DA RENDICONTO 2016</i>	<i>Importi in euro</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	800.746,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	51.093,66	
3) Entrate Extratributarie (Titolo III)	267.235,84	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>1.119.075,55</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART.204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>111.907,56</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>	<b>17.466,54</b>	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31.12.2018	17.466,54	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>94.441,02</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C-D-E)</b>	<b>17.466,54</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A) * 100</b>		<b>1,56%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31.12.2017	+	330.849,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	12.943,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>317.905,69</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

<b>ONERI FINANZIARI AMMORTAMENTO PRESTITI E RIMBORSO DEGLI STESSI IN CONTO CAPITALE</b>			
<b>ANNO</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	18.753,63	18.126,99	17.466,54
Quota capitale	11.656,63	12.283,27	12.643,72
<b>TOTALE FINE ANNO</b>	<b>30.410,26</b>	<b>30.410,26</b>	<b>30.110,26</b>

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

#### **Concessioni di garanzie**

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

#### **Utilizzo anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

#### **Contratti di Leasing**

L'Ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

#### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti di finanza derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, dalle legge 164/2016, della legge 232/2016 art.1, commi da 465 a 503, come modificata dalla Legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF\_ RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto di quanto disposto dall'art.1, comma 823, Legge 145/2018.

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

#### **Entrate**

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

<b>ENTRATA</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>
Recupero evasione ICI/IMU	39.740,00	28.406,56
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	8.863,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00

<b>TOTALE</b>	<b>48.603,00</b>	<b>28.406,56</b>
---------------	------------------	------------------

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per RECUPERO EVASIONE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 01.01.2018	509,81	
Residui riscossi nel 2018	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.2018	509,81	0,00%
Residui della competenza	20.196,44	
<b>Residui totali</b>	<b>20.706,25</b>	
<b>FCDE al 31.12.2018</b>	<b>20.196,44</b>	<b>100,00%</b>

#### IMU

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 01.01.2018	40.520,40	
Residui riscossi nel 2018	39.059,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.2018	1.460,86	3,61%
Residui della competenza	902,61	
<b>Residui totali</b>	<b>2.363,47</b>	
<b>FCDE al 31.12.2018</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

#### TASI

Il Comune di Castello d'Agogna non ha entrate relative alla TASI. L'imposta non è stata applicata.

#### TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU- TIA-TARI</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 01.01.2018	283.464,54	
Residui riscossi nel 2018	97.355,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.2018	186.109,04	65,66%
Residui della competenza	105.849,14	
<b>Residui totali</b>	<b>291.958,18</b>	
<b>FCDE al 31.12.2018</b>	<b>291.958,18</b>	<b>100,00%</b>

#### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Accertamento	7.196,67	7.554,33	6.101,62

Riscossione	7.196,67	7.554,33	6.101,62
-------------	----------	----------	----------

La destinazione percentuale del contributo per permessi da costruire al finanziamento della spesa del titolo I è pari a 0,00%

### Spese correnti

Le spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

MACROAGGREGATI		RENDICONTO 2017	RENDICONTO 2018
101	Redditi da lavoro dipendente	225.041,70	200.887,11
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.889,80	15.599,42
103	Acquisto di beni e servizi	460.728,00	459.845,39
104	Trasferimenti correnti	50.991,94	29.193,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00
107	Interessi passivi	18.126,99	17.466,54
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.559,82	1.694,47
110	Altre spese correnti	45.534,94	24.973,31
<b>TOTALE</b>		<b>832.873,19</b>	<b>749.659,24</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dal comma 557 della Legge 296/2006;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti al patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D.Lgs. 165/2011;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2, dell'art.23, del D.Lgs. 75/2017.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2017.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2017 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

## VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente nel corso dell'esercizio finanziario 2018 a rispettato:

- i vincoli previsti dall'articolo 6 del DL 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13);*
- i vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:
  - *«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni».*

L'organo di revisione ha verificato altresì il rispetto dei suddetti vincoli:

- *spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza;*
- *spese rappresentanza;;*
- *spese per autovetture;*
- *Limitazione incarichi in materia informatica;*
- *Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili.*

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

Il Revisore dei Conti prende atto che al Rendiconto della Gestione è allegata nota nella quale sono evidenziati gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

#### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

#### Costituzione di società e acquisizione di partecipazioni pubbliche

L'ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

#### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto con deliberazione di C.C. n. 28 del 06.12.2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

Comune di Castello d'Agogna

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
1	Proventi da tributi	556.319,06	-		
2	Proventi da fondi perequativi	<b>162.326,68</b>	-		
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>64.417,19</b>	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	63.258,19	-		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.159,00	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>57.483,59</b>	-	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	54.801,94	-		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.681,65	-		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.				
5	(+/-)	-	-	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	182.557,90	-	A5	A5 a e b
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>1.023.104,42</b>	-		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-	-	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	<b>456.803,39</b>	-	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	-	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	<b>29.193,00</b>	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	<b>29.193,00</b>	-		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	<b>194.218,46</b>	-	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>370.324,96</b>	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<b>12.823,33</b>	-	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<b>56.257,53</b>	-	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	<b>301.244,10</b>	-	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo				
15	(+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	<b>20.000,00</b>	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	<b>26.667,78</b>	-	B14	B14
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>1.097.207,59</b>	-		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A- B)</b>	<b>- 74.103,17</b>	-		
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	0,70	-	C16	C16
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,70</b>	-		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>17.466,54</b>	-	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	17.466,54	-		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>17.466,54</b>	-		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>- 17.465,84</b>	-		

	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-		
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	-	-		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	<b>111.390,51</b>	-	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	34.232,66	-		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	18.215,10	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	58.942,75	-		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>111.390,51</b>	-		
25	Oneri straordinari	-	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-	-		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	-	-		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>111.390,51</b>	-	-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>19.821,50</b>	-	-	-
26	Imposte (*)	<b>15.599,42</b>	-	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.222,08</b>	-	E23	E23

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

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

Comune di Castello d'Aogna

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	7.647,35	-	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	13.217,32	-	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>20.864,67</b>	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>1.906.232,39</b>	-		
1.1	Terreni	68.520,88	-		
1.2	Fabbricati	122.794,64	-		
1.3	Infrastrutture	1.714.916,87	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>2.003.145,99</b>	-		
2.1	Terreni	20.182,15	-	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.2	Fabbricati	1.955.395,07	-		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	1.846,00	-	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	22.131,48	-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	-	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.008,52	-		
2.7	Mobili e arredi	582,77	-		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	-	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>102.285,22</b>	-	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.011.663,60</b>	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>8.610,30</b>	-	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	8.610,30	-	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	-	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	-	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>8.610,30</b>	-		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.041.138,57</b>	-	-	-
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI

		<b>Totale rimanenze</b>	-	-		
II	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	<b>246.657,18</b>	-			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	246.657,18	-			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>9.797,65</b>	-			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.797,65	-			
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	CI12	CI12	
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	CI13	CI13	
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-			
3	Verso clienti ed utenti	<b>47.335,40</b>	-	CI11	CI11	
4	Altri Crediti	<b>44.058,73</b>	-	CI15	CI15	
a	<i>verso l'erario</i>	3.042,00	-			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	24.396,67	-			
c	<i>altri</i>	16.620,06	-			
	<b>Totale crediti</b>	<b>347.848,96</b>	-			
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3	
2	Altri titoli	-	-	CI16	CI15	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-	-			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	<b>834.683,18</b>	-			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	834.683,18	-		CIV1a	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-			
2	Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c	
3	Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>834.683,18</b>	-			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.182.532,14</b>	-			
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	-	-	D	D	
2	Risconti attivi	-	-	D	D	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-	-			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>5.223.670,71</b>	-			

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

Comune di Castello d'Agogna

### STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	1.239.270,64	-	AI	AI
II	Riserve	3.016.193,25	-		
	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>	6.001,62	-		
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali     indisponibili e per i beni culturali</i>	3.001.581,33	-		
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	8.610,30	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.222,08	-	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.259.685,97</b>	-		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	62.350,73	-	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>62.350,73</b>	-		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	-	-	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-	-		
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	317.725,69	-		
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
	d <i>verso altri finanziatori</i>	317.725,69	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	492.508,39	-	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-		
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
	c <i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
	d <i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
	e <i>altri soggetti</i>	-	-		
5	Altri debiti	76.426,44	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a <i>tributari</i>	-	-		
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	-	-		
	c <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	76.426,44	-		
	d <i>altri</i>	-	-		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>886.660,52</b>	-		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	14.973,49	-	E	E
II	Risconti passivi	-	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
	a <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
	b <i>da altri soggetti</i>	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>14.973,49</b>	-		

<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>5.223.670,71</b>	-	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri	11.681,14	-			
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					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>11.681,14</b>	-	-	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del D.Lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 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 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE  
(*Dott Maurizio Strano*)