



# COMUNE DI CASTRONUOVO DI SANT'ANDREA

Provincia di Potenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2018

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CARMINE PIERRO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	13
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	15
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	19
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	24
CONTO ECONOMICO.....	25
STATO PATRIMONIALE.....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
CONCLUSIONI .....	28

**Comune di Castronuovo di Sant'Andrea**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 11 del 18.05.2019**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018**

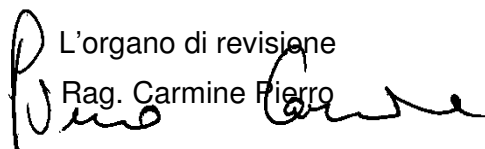
L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

- 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;

**approva o 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 Castronuovo di Sant'Andrea (PZ) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'organo di revisione  
Rag. Carmine Pierro



# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Carmine Pierro, in qualità di Revisore Unico del Comune di Castronuovo di Sant'Andrea (PZ) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 18.12.2017;

- ◆ ricevuta in data 14.05.2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 30.04.2019, 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 dagli 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 22.03.2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n. 5</b>
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 2
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 ed 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**

### **Premesse e verifiche**

Il Comune di Castronuovo di Sant'Andrea registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.043 abitanti.

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:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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;
- nel corso del 2018 non ha applicato l'avanzo vincolato presunto pertanto;
- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad alcuna Unione di Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non 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 interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013, in quanto non ricorre la fattispecie;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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, co. 814, della l. 27 dicembre 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che 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;

## Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

- non vi è stata alcuna operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni), in quanto allo stato attuale non è stato affidato alcun carico all'agente della riscossione;
- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 186.397,88 di cui euro 36.400,06 di parte corrente ed euro 149.997,82 in conto capitale e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive			€ 36.400,06
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 149.997,82
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 186.397,88</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si è provveduto a riconoscere alcun debito fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, ha assicurato per l'anno 2018, la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale come da prospetto seguente:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2018</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			€ -	0,00%	
Casa riposo anziani			€ -	0,00%	
Fiere e mercati			€ -	0,00%	
Mense scolastiche	€ 7.605,89	€ 19.977,66	-€ 12.371,77	38,07%	41,82%
Musei e pinacoteche			€ -	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	0,00%	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	0,00%	
Corsi extrascolastici			€ -	0,00%	
Impianti sportivi			€ -	0,00%	
Parchimetri			€ -	0,00%	
Servizi turistici			€ -	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	0,00%	
Uso locali non istituzionali			€ -	0,00%	
Centro creativo			€ -	0,00%	
Altri servizi			€ -	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>€ 7.605,89</b>	<b>€ 19.977,66</b>	<b>-€ 12.371,77</b>	<b>38,07%</b>	

# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

## 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	€	208.794,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	208.794,83

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 140.359,02	€ 133.307,37	€ 208.794,83
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 104.298,71	€ 65.933,04	€ 183.686,42

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2016	2017	2018
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 25.672,05	€ 104.298,71	€ 65.993,04
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 25.672,05	€ 104.298,71	€ 65.993,04
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 104.298,71	€ 8.876,33	€ 124.569,71
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 25.672,05	€ 47.182,00	€ 6.876,33
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 104.298,71	€ 65.993,04	€ 183.686,42
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 104.298,71	€ 65.993,04	€ 183.686,42

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 133.307,37			€ 133.307,37
Entrate Titolo 1.00	+	€ 718.284,12	€ 567.757,73	€ 27.406,59	€ 595.164,32
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 192.208,99	€ 34.969,42	€ 36.972,10	€ 71.941,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 286.654,59	€ 110.853,25	€ 47.666,32	€ 158.519,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.197.147,70	€ 713.580,40	€ 112.045,01	€ 825.625,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.001.444,32	€ 762.515,35	€ 70.895,09	€ 833.410,44
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 24.237,62	€ 24.237,62	€ -	€ 24.237,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ 1.484,99	€ 1.484,99	€ -	€ 1.484,99
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 1.025.681,94</b>	<b>€ 786.752,97</b>	<b>€ 70.895,09</b>	<b>€ 857.648,06</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>€ 171.465,76</b>	<b>€ 73.172,57</b>	<b>€ 41.149,92</b>	<b>€ 32.022,65</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)</b>	+	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>€ 171.465,76</b>	<b>€ 73.172,57</b>	<b>€ 41.149,92</b>	<b>€ 32.022,65</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.541.616,20	€ 217.919,36	€ 101.874,46	€ 319.793,82
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 161.747,37	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 2.703.363,57</b>	<b>€ 217.919,36</b>	<b>€ 101.874,46</b>	<b>€ 319.793,82</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 2.703.363,57</b>	<b>€ 217.919,36</b>	<b>€ 101.874,46</b>	<b>€ 319.793,82</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.584.580,73	€ 140.419,10	€ 114.165,49	€ 254.584,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 2.584.580,73</b>	<b>€ 140.419,10</b>	<b>€ 114.165,49</b>	<b>€ 254.584,59</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>€ 2.584.580,73</b>	<b>€ 140.419,10</b>	<b>€ 114.165,49</b>	<b>€ 254.584,59</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>€ 118.782,84</b>	<b>€ 77.500,26</b>	<b>€ 12.291,03</b>	<b>€ 65.209,23</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.142.674,42	€ 212.074,16	€ -	€ 212.074,16
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.141.236,96	€ 159.211,97	€ 10.561,31	€ 169.773,28
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 424.993,43</b>	<b>€ 57.189,88</b>	<b>€ 18.297,58</b>	<b>€ 208.794,83</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui



# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa concessa per l'anno 2018 non è mai stata utilizzata.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 386.355,13	€ 384.636,00	€ 360.473,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	136	57	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 1.635,21	€ 1.501,64	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 2.500,50	€ 1.000,00	€ -

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

## Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

Come da dichiarazione resa dal Responsabile del Servizio Finanziario, l'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi medi di pagamento con precisazione che non ci sono stati ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

## Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 449.138,20 come risulta dai seguenti elementi:

## Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>-€ 19.863,20</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	<b>€ 142.262,55</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	<b>€ 108.110,21</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 34.152,34</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.154,06
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 35.102,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 8.969,29
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 24.978,67</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-€ 19.863,20</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>€ 34.152,34</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-€ 24.978,67</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 11.951,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 447.876,48
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>€ 449.138,20</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

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)
<b>Titolo I</b>	€ 597.903,75	€ 597.546,22	€ 567.757,73	95,01
<b>Titolo II</b>	€ 115.468,25	€ 99.773,49	€ 34.969,42	35,05
<b>Titolo III</b>	€ 176.900,92	€ 146.541,36	€ 110.853,25	75,65
<b>Titolo IV</b>	€ 1.937.158,18	€ 744.305,88	€ 217.919,36	29,28
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	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.

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:

# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		133.307,37
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.438,55
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	843.861,07
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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	(-)	840.848,96
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	41.441,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	347.038,09
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	24.237,62
<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>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>364.266,46</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)	11.951,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>352.315,21</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	96.824,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	744.305,88
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
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	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	742.943,57
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	66.668,80
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	347.038,09
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>378.555,60</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni 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	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>26.240,39</b>

# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

## Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti

### pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	-	352.315,21
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	11.951,25
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>	-	<b>364.266,46</b>

Il risultato di gestione (avanzo) che emerge dalla tabella risulta pari ad euro 26.240,39 (di cui saldo di parte corrente euro -352.315,21 e saldo di parte capitale euro 378.555,60).

L'esame dei dati del rendiconto relativo all'esercizio 2018 dell'Ente ha evidenziato che la parte corrente del bilancio è stata chiusa con una differenza negativa pari ad euro – 352.315,21, senza che sia stata prevista una forma di copertura.

**L'Organo di revisione prende atto che il Responsabile del Servizio Finanziario ha attestato che "il saldo negativo di parte corrente è dovuto alla erronea riclassificazione della spesa inerente ai contributi per la ricostruzione edilizia privata delle zone colpite dal sisma dell'80, pari ad euro 347.038,09, allocata negli schemi di bilancio D.Lgs 77/2015 al titolo II – Intervento VII. In occasione della riclassificazione del bilancio anziché alla voce del piano dei conti U.2.03.02.01.001 è stata allocata erroneamente alla voce U.2.04.02.01.001. Voce che nell'allegato n. 10 – "Rendiconto della gestione Verifica Equilibri" è considerata tra le spese di natura corrente. Questo Ente ha provveduto a ricollocare con il bilancio 2019 correttamente la spesa in questione".**

Tuttavia, pur non considerando l'importo di euro 347.038,09, la parte corrente del bilancio 2018 chiude con una differenza negativa pari ad euro – 5.277,12, e l'esame dei dati finanziari ha evidenziato un sostanziale aumento della spesa corrente, passata da euro 787.732,35 del 2017, ad euro 840.848,96 del 2018.

L'Organo di revisione rammenta che il mantenimento dell'equilibrio della parte corrente del bilancio è elemento centrale e di fondamentale importanza nella gestione finanziaria dell'Ente perché denota la capacità dello stesso di assicurare la spesa corrente con le risorse ordinarie (primi tre Titoli delle Entrate) derivanti dal prelievo tributario, dai trasferimenti dallo Stato o da altre Amministrazioni pubbliche e dai proventi dei servizi e delle attività svolte in favore della comunità locale.

In proposito l'art. 162, co. 6 del TUEL prevede espressamente che, sia in sede di approvazione del bilancio di previsione che nella successiva gestione, venga garantito l'equilibrio della gestione corrente intesa quale saldo positivo o pareggio dato dalla differenza tra la somma dei primi tre Titoli delle entrate e la somma delle spese correnti con quelle necessarie per il rimborso delle quote capitali dei mutui e dei prestiti obbligazionari. In questo modo il legislatore ha inteso assicurare un equilibrio economico – patrimoniale impedendo il finanziamento di spese ordinarie e ricorrenti con entrate straordinarie o in conto capitale. Il verificarsi di una situazione di squilibrio nella quale le spese correnti sono superiori alle entrate ordinarie evidenzia l'esistenza di un'anomalia gestionale che può essere temporanea o duratura.

L'importanza dell'equilibrio di bilancio è stata ribadita dal legislatore che, nell'ambito della legge di attuazione del principio del pareggio di bilancio previsto dall'art. 81 della Costituzione, ha stabilito che i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto, registrano:

- a) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate finali e le spese finali;
- b) un saldo non negativo, in termini di competenza e di cassa, tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti (art. 9, co. 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243).

## Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

Ha stabilito, inoltre, che qualora, in sede di rendiconto di gestione gli Enti in questione registrino un valore negativo dei saldi indicati sopra sono tenuti ad adottare misure di correzione tali da assicurarne il recupero della differenza negativa entro il triennio successivo (co. 2, del citato art. 9).

Alla luce di quanto sopra, l'Organo di revisione invita l'Amministrazione comunale di Castronuovo di Sant'Andrea ad adottare misure gestionali utili ad assicurare l'equilibrio di parte corrente disciplinato dall'art. 162, co. 6 del TUEL, che escluda rischi per i futuri equilibri di bilancio, anche provvedendo ad una revisione e riduzione della spesa corrente.

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

L'Organo di revisione ha verificato la composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 45.438,55	€ 41.441,41
FPV di parte capitale	€ 96.824,00	€ 66.668,80
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 41.053,62	€ 45.438,55	€ 41.441,41
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 132.701,85	€ 96.824,00	€ 66.668,80
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

## 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 449.138,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 133.307,37
RISCOSSIONI	(+)	€ 213.919,47	€ 1.143.573,92	€ 1.357.493,39
PAGAMENTI	(-)	€ 195.621,89	€ 1.086.384,04	€ 1.282.005,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 208.794,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 208.794,83
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 692.304,88	€ 661.421,85	€ 1.353.726,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 266.798,22	€ 738.474,93	€ 1.005.273,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 41.441,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 66.668,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>€ 449.138,20</b>

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	€ 430.156,89	€ 459.827,73	€ 449.138,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 168.571,40	€ 159.532,31	€ 152.400,42
Parte vincolata (C)	€ 152.605,05	€ 129.505,05	€ 157.162,05
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 33.073,25	€ 58.956,30	€ 59.642,22
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 75.907,19	€ 111.834,07	€ 79.933,51

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.

# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

## Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31.12.2017										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 11.951,25	€ 11.951,25								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 447.876,48	€ 99.882,82	€ 87.274,90	€ -	€ 72.257,41	€ 129.505,05	€ -	€ -	€ -	€ 58.956,30
Valore monetario della parte	€ 459.827,73	€ 111.834,07	€ 87.274,90	€ -	€ 72.257,41	€ 129.505,05	€ -	€ -	€ -	€ 58.956,30

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-l al termine dell'esercizio n:

### 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. 32 del 16.04.2019 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 32 del 16.04.2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 940.172,31	€ 213.919,47	€ 692.304,88	-€ 33.947,96
Residui passivi	€ 471.389,40	€ 195.621,89	€ 266.798,22	-€ 8.969,29

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non	€ 32.522,14	€ 8.655,67
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ 1.425,82	€ 313,62
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 33.947,96	€ 8.969,29

# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

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.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	Totale residui conservati al 31.12.2018	FCDE al 31.12.2018
IMU	Residui iniziali	€ 4.332,52	€ 4.332,00	€ 5.447,82	€ 9.519,42	€ 8.465,42	€ 7.433,41	€ 10.168,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.710,56	€ -	€ 1.054,00	€ -	€ 2.234,23	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	63%	0%	11%	0%	30%	0%	
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 167.012,94	€ 128.615,40	€ 98.082,57	€ 94.348,09	€ 87.083,46	€ 86.518,80	€ 96.487,46	€ 30.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 115.558,82	€ 69.367,12	€ 28.889,73	€ 34.097,56	€ 24.580,03	€ 10.408,52		
	Percentuale di riscossione	69%	54%	29%	36%	28%	12%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 500,00	€ 1.200,60	€ 729,06	€ 909,07	€ 437,57	€ 771,30	€ 862,50	€ 1.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 1.072,32	€ 372,70	€ 577,10	€ 105,60	€ 188,00	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	89%	51%	63%	24%	24%	0%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 13.479,15	€ 31.603,33	€ 25.122,35	€ 10.019,93	€ 10.734,36	€ 15.981,08	€ 16.784,08	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 17.845,56	€ 8.836,42	€ 4.734,68	€ 3.757,82	€ 5.978,20	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	56%	35%	47%	35%	37%	0%	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 855,63	€ 525,00	€ 525,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 330,63	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	39%	0%	0%	#DIV/0!	
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	



# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

## **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 semplificato** secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	€	87.274,90
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	€	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	€	16.500,00
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>	€	<b>76.000,00</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.074,08 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Non sono state accantonate somme quale fondo per perdite per aziende speciali e società partecipate.

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

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	2.342,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	9.382,92
- utilizzi	€	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	€	<b>11.724,92</b>

## **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato previsto alcun accantonamento per le passività potenziali probabili.

**Dall'esame della documentazione, e precisamente la nota prot. 1769 del 28.03.2019 del Responsabile dell'Ufficio Tecnico, vi è una passività potenziale probabile derivante da contenzioso con la ditta Bavuso Maria.**

**L'Organo di Revisione invita l'Amministrazione Comunale ad analizzare attentamente la questione e provvedere a quantificare la probabile passività potenziale ed accantonare quanto dovuto al relativo fondo.**

## Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

### 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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 584.744,99	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 115.143,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 165.248,32	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 865.136,79</b>	
<del>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</del>	<del>€ 86.513,68</del>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<del>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)</del>	<del>€ 15.177,51</del>	
<del>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</del>	<del>€ -</del>	
<del>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</del>	<del>€ -</del>	
<del>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</del>	<del>€ 71.336,17</del>	
<del>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie ai mutuatari e per contributi esclusi (G=C-D-E)</del>	<del>€ 15.177,51</del>	
<del>Indice di incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</del>		1,75%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	€ 394.032,19
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	€ 24.237,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 369.794,57</b>

# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 444.061,79	€ 415.758,24	€ 394.032,19
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 28.303,55	-€ 21.726,05	-€ 24.237,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 415.758,24</b>	<b>€ 394.032,19</b>	<b>€ 369.794,57</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.043	1.017	1.004
Debito medio per abitante	398,62	387,45	368,32

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	17.504,96	16.204,09	15.177,51
Quota capitale	28.303,55	21.726,05	24.237,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 45.808,51</b>	<b>37.930,14</b>	<b>€ 39.415,13</b>

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

## **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie né a favore degli organismi partecipati né a favore di altri soggetti.

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

L'ente nel 2018 non ha richiesto anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

## **Contratti di leasing**

L'Ente non ha in corso al 31/12/2018 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

## **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari 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, 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 altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente ha provveduto in data 27.03.2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 38605 del 14.03.2019.

**ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

**Entrate**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che non è stata effettuata alcun attività per recuperare l'evasione tributaria, pertanto non sono registrate entrate per il recupero dell'evasione.

**Il Revisore, raccomanda all'Ente di attivarsi tempestivamente per effettuare una verifica sull'andamento delle riscossioni e sulla quantificazione dei crediti non riscossi. A seguito di tale verifica si dovrà valutare l'eventuale adeguamento del fondo crediti di dubbia esigibilità.**

**IMU**

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

**Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 7.433,41	
Residui riscossi nel 2018	€ 2.234,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 5.199,18	69,94%
Residui della competenza	€ 4.968,82	
Residui totali	€ 10.168,00	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

**TASI**

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

**Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 1.472,83	
Residui riscossi nel 2018	€ 1.056,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 415,93	
Residui al 31/12/2018	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.541,96	
Residui totali	€ 1.541,96	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

**TARSU-TIA-TARI**

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

**Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 86.518,80	
Residui riscossi nel 2018	€ 10.408,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 76.110,28	87,97%
Residui della competenza	€ 20.376,78	
Residui totali	€ 96.487,06	
FCDE al 31/12/2018	€ 30.000,00	31,09%

# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

## **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	€ 855,63	€ 525,00	€ 525,00
Riscossione	€ 330,63	€ -	€ -

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2016</b>	€ 2.804,40	100,00%
<b>2017</b>	€ -	0,00%
<b>2018</b>	€ -	0,00%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
accertamento	€ 2.409,20	€ 2.576,63	€ 798,46
riscossione	€ 2.303,90	€ 2.106,13	€ 598,46
%riscossione	95,63	81,74	74,95

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2016</b>	<b>Accertamento 2017</b>	<b>Accertamento 2018</b>
Sanzioni CdS	€ 2.409,20	€ 2.576,63	€ 798,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 2.409,20	€ 2.576,63	€ 798,46
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 1.204,60	€ 1.288,32	€ 399,23
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

## Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

### CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 771,30	
Residui riscossi nel 2018	€ 188,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 583,30	75,63%
Residui della competenza	€ 279,20	
Residui totali	€ 862,50	
FCDE al 31/12/2018	€ 1.000,00	115,94%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 15.981,08	
Residui riscossi nel 2018	€ 5.978,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 10.002,88	62,59%
Residui della competenza	€ 4.976,13	
Residui totali	€ 14.979,01	
FCDE al 31/12/2018	€ -	0,00%

### **Spese correnti**

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

Macroaggregati	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 324.916,25	€ 340.306,12	€ 15.389,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 24.122,08	€ 25.194,51	€ 1.072,43
103 acquisto beni e servizi	€ 381.631,64	€ 384.314,56	€ 2.682,92
104 trasferimenti correnti	€ 34.413,00	€ 58.745,30	€ 24.332,30
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 19.362,21	€ 29.286,88	€ 9.924,67
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	€ -
110 altre spese correnti	€ 3.287,08	€ 3.001,59	-€ 285,49
<b>TOTALE</b>	<b>€ 787.732,26</b>	<b>€ 840.848,96</b>	<b>€ 53.116,70</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

## Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

- 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, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i 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;
- l'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;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2018
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 363.913,93	€ 325.697,32
Spese macroaggregato 103	€ 5.705,58	
Irap macroaggregato 102	€ 24.122,50	€ 23.365,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 393.742,01</b>	<b>€ 349.063,17</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 63.338,27</b>	€ 44.445,38
(-) Altre componenti escluse:		€ 6.417,91
di cui rinnovi contrattuali		€ 6.417,91
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€ 330.403,74</b>	<b>€ 298.199,88</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO  
DELLE SPESE**

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

- Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza
- Spese di 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**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non vi sono rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

**Esternalizzazione dei servizi**

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente non ha sostenuto spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente, e ha provveduto ad esternalizzare a terzi gli stessi servizi del 2017 e precisamente:

- Trasporto scolastico;
- Refezione scolastica;
- Raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti solidi urbani.

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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 svolto in data 27.12.2018 con proprio provvedimento motivato, l'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.



# Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO	Anno 2018	Anno 2017	Scostamenti
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	1.200.400,45	855.997,08	344.403,37
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	1.334.561,11	1.208.605,03	125.956,08
<b>risultato della gestione</b>	<b>-134.160,66</b>	<b>-352.607,95</b>	<b>218.447,29</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari	0,02	0,00	0,02
Oneri finanziari	29.286,88	19.362,21	9.924,67
<b>Totale Proventi ed Oneri Finanziari ( C )</b>	<b>-29.286,86</b>	<b>-19.362,21</b>	<b>-9.924,65</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Rettifiche ( D )</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
Proventi straordinari	9.809,73	9.687,83	121,90
Oneri straordinari	380.714,29	187.354,13	193.360,16
<b>Totale Proventi ed Oneri Straordinari ( E )</b>	<b>-370.904,56</b>	<b>-177.666,30</b>	<b>-193.238,26</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-534.352,08</b>	<b>-549.636,46</b>	<b>15.284,38</b>
Imposte	24.402,77	23.330,34	1.072,43
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-558.754,85</b>	<b>-572.966,80</b>	<b>14.211,95</b>

Per quanto riguarda il risultato dell'esercizio, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità in quanto, nel corso dell'esercizio non è stato possibile fare le dovute verifiche perché l'apertura dei conti non è avvenuta entro il 30.04.2018 e non è stato possibile verificare le scritture contabili.

## STATO PATRIMONIALE

**Gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti** che si sono avvalsi della facoltà di rinviare all'esercizio 2018 la tenuta della contabilità economico patrimoniale, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 hanno provveduto:

- alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 01.01.2018 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno 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.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2018 risulta di euro 4.813.873,06

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

## Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

#### 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.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Sp	€	1.114.627,23
(+)	FCDE economica	€	76.000,00
(+)	Depositi postali		
(+)	Depositi bancari	€	208.794,83
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione		
(-)	Crediti stralciati	€	33.947,96
(-)	Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	€	11.747,37
(+)	altri residui non connessi a crediti		
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€</b>	<b>1.353.726,73</b>

#### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

## Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

### VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

+/-	risultato economico dell'esercizio	-€	558.754,85
+	contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	€	5,72
-	contributo permesso di costruire restituito		
+	differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto		
	altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
	<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>-€</b>	<b>558.749,13</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	€	283.640,89
II	Riserve		
a	da risultato economico di esercizi precedenti		
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	20.273,67
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	5.068.713,35
e	altre riserve indisponibili		
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	<b>-€</b>	<b>558.754,85</b>

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta nulla ha proposto al Consiglio per ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio. Pertanto

#### Fondi per rischi e oneri

Non è stato istituito il Fondo per rischi e oneri.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 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.

## Comune di Castronuovo di Sant'Andrea

(+)	Debiti	€	1.218.437,02
(-)	Debiti da finanziamento	€	213.163,87
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.005.273,15</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

## **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:

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

Nella relazione non 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 giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE  
RAG. CARMINE PIERRO

