

# COMUNE DI ROVATO

Provincia di BRESCIA

## 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. MATTEO BONGIOLATTI

DOTT.SSA ELISABETTA BOMBAGLIO

DOTT.BRUNO ROCCATO

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Premesse e verifiche .....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Fondo di cassa .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018 .....	11
Risultato di amministrazione .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	15
Fondi spese e rischi futuri .....	16
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	20
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	20
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25
CONTO ECONOMICO .....	26
STATO PATRIMONIALE .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	30

# **Comune di Rovato**

## **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 Rovato.

Lì, 10/04/2019

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Matteo Bongiolatti, Elisabetta Bombaglio e Bruno Roccato Bruno, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del giorno 8/11/2018;

- ◆ ricevuta in data 13 marzo 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 11/03/2019, 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. 4 del 30/01/2017;

### 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
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. 6
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. 2
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. /

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

### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Rovato registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 19.401 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 l'ente non ha proceduto all'applicazione dell'avanzo vincolato presunto

- 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 all'Unione di Comuni;
- non partecipa a Consorzio di Comuni;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016
- non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi degli organi di controllo interno 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 art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- 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 ha rilevato nel corso del 2018 (e nel triennio precedente) l'esistenza di debiti fuori bilancio;
- 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, 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.

## 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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	6.078.306,74
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	6.078.306,74

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.930.484,03	4.775.017,29	6.078.306,74
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	108.177,68	133.850,62	146.979,73

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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	+	85.853,03	108.177,68	133.850,62
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	85.853,03	108.177,68	133.850,62
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	22.324,65	25.672,94	13.129,11
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	108.177,68	133.850,62	146.979,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	108.177,68	133.850,62	146.979,73

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

**I. Equilibri di cassa**

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>4.775.017,29</b>			<b>4.775.017,29</b>
Entrate Titolo 1.00	+	8.339.423,45	1.917.429,75	7.215.545,96	9.132.975,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	917.867,80	246.387,61	545.239,49	791.627,10
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	6.165.410,23	838.485,80	3.719.320,39	4.557.806,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>15.422.701,48</b>	<b>3.002.303,16</b>	<b>11.480.105,84</b>	<b>14.482.409,00</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	15.209.650,93	2.178.368,49	10.414.075,57	12.592.444,06
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	356.069,95	3.584,95	352.451,04	356.035,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>15.565.720,88</b>	<b>2.181.953,44</b>	<b>10.766.526,61</b>	<b>12.948.480,05</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-143.019,40</b>	<b>820.349,72</b>	<b>713.579,23</b>	<b>1.533.928,95</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)	+	580.700,00	0,00	580.700,00	580.700,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>437.680,60</b>	<b>820.349,72</b>	<b>1.294.279,23</b>	<b>2.114.628,95</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	2.137.018,25	53.232,25	1.369.819,65	1.423.051,90
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	96.123,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>2.233.141,25</b>	<b>53.232,25</b>	<b>1.369.819,65</b>	<b>1.423.051,90</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>2.233.141,25</b>	<b>53.232,25</b>	<b>1.369.819,65</b>	<b>1.423.051,90</b>
Spese Titolo 2.00	+	3.880.715,46	516.618,76	1.362.348,87	1.878.967,63
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	7.796,00	0,00	2.550,60	2.550,60
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>3.888.511,46</b>	<b>516.618,76</b>	<b>1.364.899,47</b>	<b>1.881.518,23</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>3.888.511,46</b>	<b>516.618,76</b>	<b>1.364.899,47</b>	<b>1.881.518,23</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-2.236.070,21</b>	<b>-463.386,51</b>	<b>-575.779,82</b>	<b>-1.039.166,33</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanzia.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	3.315.803,60	36.258,30	2.353.175,67	2.389.433,97
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	3.797.057,08	350.007,83	1.811.599,31	2.161.607,14
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>2.495.374,20</b>	<b>43.213,68</b>	<b>1.260.075,77</b>	<b>6.078.306,74</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive  
L'ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Pertanto l'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2018 ammonta ad euro zero.

	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2018 è stato di euro 6.069.219,26.

### **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 Digs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui 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 760.403,95 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	760.403,95
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	957.226,33
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.348.201,41
<b>SALDO FPV</b>	-1.390.975,08
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	94.522,05
Minori residui attivi riaccertati (-)	369.875,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	83.902,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-191.451,05
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	760.403,95
<b>SALDO FPV</b>	-1.390.975,08
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-191.451,05
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	2.532.780,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	3.147.228,87
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	4.857.986,69

\*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>	8.258.128,00	8.584.592,39	7.215.545,96	84,05
<b>Titolo II</b>	762.248,00	720.620,37	545.239,49	75,66
<b>Titolo III</b>	4.680.089,00	4.524.776,71	3.719.320,39	82,20
<b>Titolo IV</b>	2.083.786,00	1.510.418,45	1.369.819,65	90,69
<b>Titolo V</b>	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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.775.017,29	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		248.465,13
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		13.829.989,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		12.370.264,84
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		239.753,48
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		352.451,04
<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>			0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>1.115.985,24</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	(+)		46.280,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		580.700,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		452.000,00
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>1.290.965,24</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		2.486.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		708.761,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.582.510,45
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		580.700,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		452.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.926.829,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		2.108.447,93
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		2.550,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>611.243,63</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.902.208,87</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>1.290.965,24</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	46.280,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	330.456,01
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.</b>		<b>914.229,23</b>

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	157.156,00	239.753,48
FPV di parte capitale	0,00	2.108.447,93
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	231.375,34	248.465,13	239.753,48
- 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 **	166.380,00	167.161,68	156.285,41
- 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***	64.995,34	81.303,45	83.171,07
- 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			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2016	2017	2018
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	905.939,89	708.761,20	2.108.447,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	905.939,89	708.761,20	2.108.447,93
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

### **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 4.857.986,69 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.775.017,29
RISCOSSIONI	(+)	3.091.793,71	15.203.101,16	18.294.894,87
PAGAMENTI	(-)	3.048.580,03	13.943.025,39	16.991.605,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.078.306,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.078.306,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.075.479,82	2.592.160,73	4.667.640,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				619.943,67
RESIDUI PASSIVI	(-)	447.926,64	3.091.832,55	3.539.759,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			239.753,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			2.108.447,93
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018</b>	<b>(=)</b>			<b>4.857.986,69</b>

Al 31/12/2018 non sono presenti pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	4.807.437,27	5.680.008,87	4.857.986,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.286.962,00	1.856.204,41	2.201.449,91
Parte vincolata (C)	255.374,51	338.070,71	392.262,48
Parte destinata agli investimenti (D)	666.717,13	378.036,65	320.166,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.598.383,63	3.107.697,10	1.944.107,81

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.

## 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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00									
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	2.486.500,00	2.187.969,29								298.530,71
Finanziamento di spese correnti non permanenti	46.280,00				46.280,00					
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>2.532.780,00</b>	<b>2.187.969,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>46.280,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>298.530,71</b>

## 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. 48 dell'11/03/2019. 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 la delibera citata ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali al 01/01/2018	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.442.627,27	3.091.793,71	2.075.479,82	- 275.353,74
Residui passivi	3.580.409,36	3.048.580,03	447.926,64	- 83.902,69

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 vincolata	154.275,03	56.063,37
Gestione corrente vincolata	208.404,31	1.887,64
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	15.635,37
Gestione servizi c/terzi	7.196,45	10.316,31
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>369.875,79</b>	<b>83.902,69</b>

Da rilevare che, nei residui attivi, si sono registrate maggiori entrate per € 94.522,05 (differenza tra € 369.875,79 ed € 275.353,74 indicati nei due prospetti).

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 non è stato ridotto il FCDE, in quanto i residui in oggetto non erano riferiti a d entrate rientranti nel FCDE

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

<b>Residui attivi</b>							
tit.	descrizione		2014	2015	2016	2017	2018
1	<b>Entrate correnti di natura tributaria</b>	residui iniziali	1.542.517,68	1.006.374,30	1.304.332,07	1.290.264,61	2.512.773,18
		riscossione c/residui	1.462.426,00	824.323,32	996.808,10	863.922,07	1.917.429,75
		% incasso	<b>94,81</b>	<b>81,91</b>	<b>76,42</b>	<b>66,96</b>	<b>76,31</b>
2	<b>Trasferimenti correnti</b>	residui iniziali	171.346,32	277.501,02	228.092,25	365.967,19	246.845,88
		riscossione c/residui	81.685,96	255.118,80	227.407,71	361.225,18	246.387,61
		% incasso	<b>47,67</b>	<b>91,93</b>	<b>99,70</b>	<b>98,70</b>	<b>99,81</b>
3	<b>Entrate extratributarie</b>	residui iniziali	823.934,65	983.376,11	1.742.278,21	1.338.741,71	2.453.972,36
		riscossione c/residui	734.338,34	405.457,83	1.369.724,79	427.560,66	838.485,80
		% incasso	<b>89,13</b>	<b>41,23</b>	<b>78,62</b>	<b>31,94</b>	<b>34,17</b>
4	<b>Entrate in conto capitale</b>	residui iniziali	501.496,16	367.144,14	-	-	53.232,25
		riscossione c/residui	110.321,54	367.144,14	-	-	53.232,25
		% incasso	<b>22,00</b>	<b>100,00</b>	-	-	<b>100,00</b>
5	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	residui iniziali	-	-	-	-	-
6	<b>Accensione di prestiti</b>	residui iniziali	-	-	-	-	-
7	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere</b>	residui iniziali	-	-	-	-	-
9	<b>Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	residui iniziali	232.198,46	220.043,22	133.336,87	152.212,31	175.803,60
		riscossione c/residui	80.597,58	91.229,34	17.067,44	17.132,90	36.258,30
		% incasso	<b>34,71</b>	<b>41,46</b>	<b>12,80</b>	<b>11,26</b>	<b>20,62</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 ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento totale al 31/12/18 del FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.900.930,14.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 231.338,83 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio, ai sensi del principio contabile 4/2 del D.Lgs 118/2011 ;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 331.238,83 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso.

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

Non si è rilevata la necessità di accantonare importi a fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

### **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	7.750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.635,04
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>11.385,04</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Non si rilevano accantonamenti per passività potenziali probabili.

## **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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2016	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8.080.502,64	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	655.302,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.830.321,45	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	14.566.126,23	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	1.456.612,62	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
<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(1)</b>	105.016,36	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	3.315,00	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	13.865,59	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	1.368.776,85	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	87.835,77	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		60,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	+	4.799.334,93
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	-	352.451,04
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	+	72.092,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	4.518.975,89

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

<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Residuo debito (+)	5.483.233,67	5.142.381,97	4.799.334,93
Nuovi prestiti (+)			72.092,00
Prestiti rimborsati (-)	340.851,70	343.047,04	352.451,04
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.142.381,97</b>	<b>4.799.334,93</b>	<b>4.518.975,89</b>
Nr. Abitanti al 31/12	19.132,00	19.225,00	19.401,00
Debito medio per abitante	268,78	249,64	232,92

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari	126.026,74	114.279,95	105.016,36
Quota capitale	340.851,70	343.047,04	352.451,04
<b>Totale fine anno</b>	<b>466.878,44</b>	<b>457.326,99</b>	<b>457.467,40</b>

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

## **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

<b>Nome/Denominazione /Ragione sociale</b>	<b>Causali</b>	<b>Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2018</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Somme pagate a seguito di escussioni 2018</b>	<b>Accantonamenti sul risultato di amministrato e 2018</b>
ASD Rugby Rovato	Rifacimento manto erboso campo rugby	274.890,73	fidejussioni	0	274.890,73
<b>TOTALE</b>		274.890,73		0,00	274.890,73

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

## **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2018 alcun contratto 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 entro il 1/4/2019 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.

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

## 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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2018
			Competenza Esercizio 2018	
<b>Recupero evasione IMU e ICI</b>	519.391,43	298.163,43	240.355,39	205.780,27
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi (TASI)</b>	29.277,77	12.853,77	10.687,92	15.263,08
<b>TOTALE</b>	548.669,20	311.017,20	251.043,31	221.043,35

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	234.163,25	
Residui riscossi nel 2018	134.113,10	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.735,60	
Residui al 31/12/2018	97.314,55	41,56%
Residui della competenza	237.652,00	
Residui totali	334.966,55	
FCDE al 31/12/2018	221.043,35	65,99%

In merito si osserva .....

## **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di circa Euro 60.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 per maggiori attività di verifica effettuate dall'ufficio tributi.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	814.650,27	
Residui riscossi nel 2018	814.650,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	59.686,65	
Residui totali	59.686,65	
FCDE al 31/12/2018	0,00	

## **TASI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di circa Euro 17.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 in conseguenza a maggiori avvisi di accertamento emessi dall'ufficio tributi.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	115.950,49	
Residui riscossi nel 2018	111.310,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	890,19	
Residui al 31/12/2018	3.750,26	3,23%
Residui della competenza	23.054,40	
Residui totali	26.804,66	
FCDE al 31/12/2018	0,00	

## **TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di circa Euro 43.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017, conseguenti al recupero di alcune superfici tassabili effettuato dall'ufficio tributi.

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>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	560.517,87	
Residui riscossi nel 2018	243.289,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	317.228,87	56,60%
Residui della competenza	418.883,32	
Residui totali	736.112,19	
FCDE al 31/12/2018	407.557,16	

### **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	430.771,81	494.186,38	676.821,46
Riscossione	430.771,81	494.186,38	676.821,46

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>	406.292,00	3,38%
<b>2017</b>	300.000,00	2,47%
<b>2018</b>	580.700,00	4,69%

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2016	2017	2018
accertamento	778.346,86	651.949,39	679.496,78
riscossione	238.525,75	230.047,79	250.316,87
%riscossione	30,65	35,29	36,84
FCDE	147.819,77	170.522,22	264.228,73

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	389.173,43	325.974,70	339.748,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	73.909,89	85.261,11	132.114,37
entrata netta	315.263,55	240.713,59	207.634,03
destinazione a spesa corrente vincolata	174.705,95	158.792,87	105.086,93
% per spesa corrente	55,42%	65,97%	50,61%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Da rilevare che la quota non destinata è stata vincolata nell'avanzo di amministrazione del corrispondente anno.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.132.229,42	
Residui riscossi nel 2018	63.465,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	208.404,31	
Residui al 31/12/2018	860.359,71	75,99%
Residui della competenza	429.179,00	
Residui totali	1.289.538,71	
FCDE al 31/12/2018	1.190.063,43	

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**

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono rimaste pressoché costanti rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (leggero aumento di circa Euro 7.000,00).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	21.238,73	
Residui riscossi nel 2018	10.072,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	11.166,45	52,58%
Residui della competenza	7.377,96	
Residui totali	18.544,41	
FCDE al 31/12/2018	12.183,57	

### **Spese correnti**

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

	<b>Macroaggregati</b>	<b>rendiconto 2017</b>	<b>rendiconto 2018</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	2.800.392,89	2.976.187,47	175.794,58
102	imposte e tasse a carico ente	214.703,66	228.142,93	13.439,27
103	acquisto beni e servizi	7.410.559,65	7.429.044,53	18.484,88
104	trasferimenti correnti	1.151.908,69	1.154.900,45	2.991,76
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	114.279,95	105.016,36	-9.263,59
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	53.272,55	50.106,72	-3.165,83
110	altre spese correnti	389.616,14	426.866,38	37.250,24
	<b>TOTALE</b>	<b>12.134.733,53</b>	<b>12.370.264,84</b>	<b>235.531,31</b>

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, 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 di euro 47.120,83;
- 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 che risulta di euro 3.149.559,57;
- 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
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101		2.976.187,47
Spese macroaggregato 103		57.653,54
Irap macroaggregato 102		194.406,53
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>3.228.247,54</b>
(-) Componenti escluse (B)		235.371,44
(-) Altre componenti escluse:		133.308,00
di cui rinnovi contrattuali		133.308,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.149.589,57</b>	<b>2.859.568,10</b>

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### **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 è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

##### **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 provveduto in data 20/12/2018 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.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e precedenti.

### **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 allegata alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva una diminuzione dello stesso, causata soprattutto dalla non rilevazione della rivalutazione dei patrimoni delle partecipate inserita alla voce "*rettifiche attività finanziarie*": tale attività è stata fatta eccezionalmente solo nel 2017 (come previsto dai principi contabili) mentre per il 2018, alla medesima voce, è prevista solo la rettifica ai patrimoni stessi.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'aumento dei componenti positivi, in particolare dai maggiori ricavi derivanti dalle prestazioni e dai proventi per servizi pubblici.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un peggioramento rispetto al risultato del precedente esercizio, derivante sempre dalla parte D) sopra indicata relativa alla rivalutazione fatta nel 2017 dei patrimoni delle partecipate.

Non sono indicati proventi da partecipazione in quanto per l'annualità 2018 (riferita ai dividendi 2017) l'unica società partecipata per la quale l'ente percepisce dividendi (Cogeme Spa) ha deliberato la non distribuzione di utili.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONI
Immobilizzazioni immateriali	79.470,11	66.847,27	12.622,84
Immobilizzazioni materiali	84.922.573,53	84.664.781,79	257.791,74
Immobilizzazioni finanziarie	6.917.068,90	7.008.800,46	-91.731,56
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>91.919.112,54</b>	<b>91.740.429,52</b>	<b>178.683,02</b>
Rimanenze	204.032,19	205.113,44	-1.081,25
Crediti	2.968.025,37	3.508.629,37	-540.604,00
Attività finanziarie che non confluiscano immobilizzi			
Disponibilità liquide	6.134.579,70	4.842.805,66	1.291.774,04
<b>Attivo circolante</b>	<b>9.306.637,26</b>	<b>8.556.548,47</b>	<b>750.088,79</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>65.766,87</b>	<b>48.963,65</b>	<b>16.803,22</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>101.291.516,67</b>	<b>100.345.941,64</b>	<b>945.575,03</b>

PASSIVO	31/12/2018	31/12/2017	VARIAZIONI
<b>Patrimonio netto</b>	<b>90.660.587,41</b>	<b>89.446.085,06</b>	<b>1.214.502,35</b>
Fondo rischi e oneri	300.519,77	337.448,67	36.928,90
TFR			
Debiti di finanziamento	4.518.975,89	4.799.334,93	-280.359,04
Debito verso fornitori	2.373.318,99	2.817.824,04	-444.505,05
Debiti per trasferimenti	335.763,37	279.313,17	56.450,20
Altri debiti	559.711,41	496.312,81	63.398,60
<b>Debiti</b>	<b>7.787.769,66</b>	<b>8.392.784,95</b>	<b>-605.015,29</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>2.542.639,85</b>	<b>2.169.622,96</b>	<b>373.016,89</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>101.291.516,69</b>	<b>100.345.941,64</b>	<b>945.575,05</b>

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2018
Immobilizzazioni materiali di cui:	2018

- inventario dei beni immobili	2018
- inventario dei beni mobili	2018
Immobilizzazioni finanziarie	2018
Rimanenze	2018

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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Tali crediti risultano negli elenchi allegati al rendiconto.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

### **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**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo	
I	Fondo di dotazione	1.677.456,30	
II	Riserve	87.137.274,51	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	897.233,14	
b	da capitale	-	
c	da permessi di costruire	6.793.654,89	
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	73.469.489,47	
e	Altre riserve indisponibili	5.976.897,01	
III	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>1.845.856,60</b>	

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
Fondo per trattamento fine rapporto sindaco	11.385,04
Fondo per altre passività potenziali (fidejussione e arretrati contrattuali dirigenti/segretario)	289.134,73
Totale	300.519,77

### 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

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 78.537,87 riferite a diritti di superficie e contributi agli investimenti per euro 1.820,16 riferiti a contributi ottenuti da Regione Lombardia per il finanziamento di opere.

## **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 ed i criteri di valutazione utilizzati.

## **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

DOTT. BONGIOLATTI MATTEO

DOTT.SSA BOMBAGLIO ELISABETTA

DOTT. ROCCATO BRUNO