

# COMUNE DI PIEVE A NIEVOLE

Provincia di Pistoia

## 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. FABIO VERGAMINI

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto, Rag. Fabio Vergamini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 13 Luglio 2018;

- ◆ ricevuta in data 11 Aprile 2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 10 Aprile 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. 49 del 28 Novembre 2018;

### 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 Responsabili di Settore, 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. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

- ◆ 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 Pieve a Nievole registra una popolazione al 31.12.2018, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n..9.236 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 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 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 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;
- **non ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti 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, 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)	€	1.084.216,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	€	1.084.216,38

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

	2016	2017	2018
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.013.168,26	€ 703.358,38	€ 1.084.216,38
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 113.083,24	€ 168.521,23	€ 208.052,20

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	+	€ 11.100,32	€ 113.083,24	€ 168.521,23
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 11.100,32	€ 113.083,24	€ 168.521,23
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 329.544,89	€ 155.375,85	€ 169.781,91
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 227.561,97	€ 99.937,86	€ 130.250,94
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 113.083,24	€ 168.521,23	€ 208.052,20
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 113.083,24	€ 168.521,23	€ 208.052,20

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2018					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 703.358,38			€ 703.358,38
Entrate Titolo 1.00	+	€ 5.880.310,65	€ 3.820.196,05	€ 1.032.089,02	€ 4.852.285,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 241.908,51	€ 171.352,10	€ 3.342,12	€ 174.694,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.611.774,46	€ 644.165,33	€ 369.281,78	€ 1.013.447,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
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)	=	€ 7.733.993,62	€ 4.635.713,48	€ 1.404.712,92	€ 6.040.426,40
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 7.586.481,32	€ 4.126.764,98	€ 1.234.474,78	€ 5.361.239,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 141.000,00	€ 140.761,45	€ -	€ 140.761,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 7.727.481,32	€ 4.267.526,43	€ 1.234.474,78	€ 5.502.001,21
Differenza D (D=B-C)	=	€ 6.512,30	€ 368.187,05	€ 170.238,14	€ 538.425,19
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)	-	€ 29.020,00	€ 29.020,00	€ -	€ 29.020,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ -22.507,70	€ 339.167,05	€ 170.238,14	€ 509.405,19
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.598.842,56	€ 539.110,14	€ 170.021,96	€ 709.132,10
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 29.020,00	€ 29.020,00	€ -	€ 29.020,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.627.862,56	€ 568.130,14	€ 170.021,96	€ 738.152,10
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	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.627.862,56	€ 568.130,14	€ 170.021,96	€ 738.152,10
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.801.831,40	€ 495.629,68	€ 399.638,10	€ 895.267,78
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.801.831,40	€ 495.629,68	€ 399.638,10	€ 895.267,78
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.801.831,40	€ 495.629,68	€ 399.638,10	€ 895.267,78
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ -173.968,84	€ 72.500,46	€ -229.616,14	€ -157.115,68
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.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 2.421.310,97	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 2.421.310,97	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.601.356,46	€ 854.818,26	€ 24.793,64	€ 879.611,90
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.755.216,30	€ 791.262,12	€ 59.781,29	€ 851.043,41
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+)</b>	<b>=</b>	<b>€ 353.022,00</b>	<b>€ 475.223,65</b>	<b>€ -94.365,65</b>	<b>€ 1.084.216,38</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente **non è ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

### **Tempestività pagamenti**

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 1.763.105,69 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2018</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 214.337,37
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 670.207,73
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 735.021,16
<b>SALDO FPV</b>	-€ 64.813,43
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 13.126,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 279.960,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 115.586,82
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 151.248,16
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 214.337,37
<b>SALDO FPV</b>	-€ 64.813,43
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 151.248,16
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 163.027,71
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 1.601.802,20
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	€ 1.763.105,69

\*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>	€ 5.203.015,67	€ 4.952.457,75	€ 3.820.196,05	77,1373779
<b>Titolo II</b>	€ 204.721,23	€ 185.661,12	€ 171.352,10	92,29293672
<b>Titolo III</b>	€ 1.227.117,58	€ 1.075.230,21	€ 644.165,33	59,90952672
<b>Titolo IV</b>	€ 1.315.351,19	€ 641.289,63	€ 539.110,14	84,06656131
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	-

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 su 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		703.358,38	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		73.638,12
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		6.213.349,08
<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	(-)		5.850.062,40
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		88.350,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		140.761,45
<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>207.812,88</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	(+)		25.007,71
<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	(-)		29.020,00
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>203.800,59</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		138.020,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		596.569,61
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		641.289,63
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	(+)		29.020,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		649.477,49
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		646.670,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>108.751,06</b>
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 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>312.551,65</b>



**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

Equilibrio di parte corrente (O)		<b>203.800,59</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.007,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>178.792,88</b>

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

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	€ 73.638,12	€ 88.350,47
FPV di parte capitale	€ 596.569,61	€ 646.670,69
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

**Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di €. 1.763.105,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				703.358,38
RISCOSSIONI	(+)	1.599.528,52	6.029.641,88	7.629.170,40
PAGAMENTI	(-)	1.693.894,17	5.554.418,23	7.248.312,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.084.216,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.084.216,38
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.269.817,66	1.697.911,30	3.967.728,96
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	595.020,91	1.958.797,58	2.553.818,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			88.350,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			646.670,69
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)</b>	(=)			<b>1.763.105,69</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 DICEMBRE 2018</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	1.566.059,85
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	22.037,27
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>1.588.097,12</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>50.116,20</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>124.892,37</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>	

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.535.732,98	€ 1.764.829,91	€ 1.763.105,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 848.987,14	€ 1.299.810,34	€ 1.588.097,12
Parte vincolata (C)	€ 16.759,07	€ 1.027,29	€ 112,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 99.992,68	€ 64.576,89	€ 50.003,43
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 569.994,09	€ 399.415,39	€ 124.892,37

## 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
			IRPEF	Imposti comunali	Altri IRPEF	Es. tags	Prerog.	summa	rese	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 73.443,11	€ 73.443,11								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 25.007,71		€ -	€ -	€ 25.007,71					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 64.576,89									€ 64.576,89
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 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. 54 del 5 Aprile 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. 54 del 5 Aprile 2019 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.136.181,16	€ 1.599.528,52	€ 266.834,98	-€ 2.269.817,66
Residui passivi	€ 2.404.501,90	€ 1.693.894,17	€ 115.586,82	-€ 595.020,91

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

	Insussistenze dei residui a attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 255.487,62	€ 108.034,11
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 24.374,85	€ 7.552,71
Gestione servizi c/terzi	€ 98,51	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 279.960,98</b>	<b>€ 115.586,82</b>

A fronte delle minori entrate sono state rilevati maggiori introiti per euro 13.126,00.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e

passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

### **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	+	€ 1.265.034,96
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	€ 170.806,93
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	€ 471.831,93
<b>FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO</b>		<b>€ 1.566.059,96</b>

### **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)	€ 9.401,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.635,47
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 12.037,27</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

E' stato costituito un fondo rischi potenziale per €. 10.000,00 a garanzia di copertura di eventi caratterizzati da alee di incertezza, ovvero, ancora non idonei a produrre effetti formali sul bilancio giusta la comunicazione in atti dei responsabili dei servizi.

## **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>	<b>%</b>	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 4.565.184,08	1,90	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 188.435,45		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.057.526,80		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>€ 5.811.146,33</b>		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 581.114,63</b>		
<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>	<b>€ 110.465,93</b>		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ -</b>		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 470.648,70</b>		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 110.465,93</b>		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (G/A)*100</b>		<b>1,90</b>	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>	
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017</b>	<b>€ 2.345.794,29</b>
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018</b>	<b>€ 140.761,45</b>
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018</b>	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>€ 2.205.032,84</b>

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

Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	€ 2.611.371,57	€ 2.480.465,02	€ 2.345.794,29
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 130.906,55	-€ 134.670,73	-€ 140.761,45
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.480.465,02</b>	<b>€ 2.345.794,29</b>	<b>€ 2.205.032,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.253,00	9.209,00	9.236,00
Debito medio per abitante	268,07	254,73	238,74

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

Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	€ 122.477,02	€ 116.556,65	€ 110.465,93
Quota capitale	€ 130.906,55	€ 134.670,73	€ 140.761,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 253.383,57</b>	<b>€ 251.227,38</b>	<b>€ 251.227,38</b>

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

## 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 ai soli fini della certificazione del saldo obiettivo 2018.

L'ente *ha* provveduto in data 29 Marzo 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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Finanziaria Esercizio 2018	Finale 2018
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 400.000,00	€ 86.103,83	€ 161.070,00	€ 405.378,78
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 34.280,49	€ 4.280,49	€ 29.412,00	€ 151.373,19
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -		€ -
<b>TOTALE</b>	€ 434.280,49	€ 90.384,32	€ 190.482,00	€ 556.751,97

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 682.982,67	
Residui riscossi nel 2018	€ 99.054,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.054,00	
Residui al 31/12/2018	€ 575.874,16	84,32%
Residui della competenza	€ 343.896,17	
Residui totali	€ 919.770,33	
FCDE al 31/12/2018	€ 556.751,97	60,53%

### IMU

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 442.863,70	
Residui riscossi nel 2018	€ 79.008,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.054,00	
Residui al 31/12/2018	€ 355.801,28	80,34%
Residui della competenza	€ 313.896,17	
Residui totali	€ 669.697,45	
FCDE al 31/12/2018	€ 405.378,78	60,53%



## TARSU-TIA-TARI

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

### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 240.118,97	
Residui riscossi nel 2018	€ 20.046,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2018	€ 220.072,88	91,65%
Residui della competenza	€ 30.000,00	
Residui totali	€ 250.072,88	
FCDE al 31/12/2018	€ 151.373,19	60,53%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	€ 294.713,59	€ 313.549,59	€ 430.447,67
Riscossione	€ 294.713,59	€ 313.549,59	€ 430.447,67

Nel corso del triennio non sono stati destinati contributi per permessi di costruire al finanziamento della spesa del titolo 1.

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

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

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

	2016	2017	2018
accertamento	€ 283.500,00	€ 327.525,33	€ 355.000,00
riscossione	€ 118.449,01	€ 101.961,43	€ 136.064,69
%riscossione	41,78	31,13	38,33

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

### **CDS**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	€ 485.848,85	
Residui riscossi nel 2018	€ 130.254,09	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2018	€ 355.594,76	73,19%
Residui della competenza	€ 218.935,31	
Residui totali	€ 574.530,07	
FCDE al 31/12/2018	€ 206.913,76	36,01%



## Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.551.145,28	€ 1.598.758,37
102	imposte e tasse a carico ente	€ 147.928,59	€ 108.824,44
103	acquisto beni e servizi	€ 2.889.529,88	€ 3.167.856,61
104	trasferimenti correnti	€ 621.694,11	€ 658.924,22
105	trasferimenti di tributi		
106	fondi perequativi		
107	interessi passivi	€ 116.556,65	€ 110.465,93
108	altre spese per redditi di capitale		
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 113.953,87	€ 103.478,79
110	altre spese correnti	€ 55.871,76	€ 101.754,04
<b>TOTALE</b>		<b>€ 5.496.680,14</b>	<b>€ 5.850.062,40</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. 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 50.144,36;
- 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 1.923.264,82;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

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	€	1.823.767,28	€ 1.640.020,38
Spese macroaggregato 103			
Irap macroaggregato 102	€	91.473,00	€ 85.387,49
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			€ 58.853,90
Altre spese: (missioni +formazione)	€	8.024,34	€ 3.582,45
Quota sal.acc. derivante da esercizi precedenti			-€ 43.950,77
Altre spese: compesi ISTAT			€ 227,99
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€</b>	<b>1.923.264,62</b>	<b>€ 1.744.121,44</b>
(-) Componenti escluse (B)			
(-) Altre componenti escluse:	€	445.809,37	€ 357.863,31
di cui rinnovi contrattuali	€	244.025,43	€ 268.729,79
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>€</b>	<b>1.477.455,25</b>	<b>€ 1.386.258,13</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 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 la partecipata Spes Scrl **recano** l'asseverazione del relativo organo di controllo.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 12 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, confermando il loro mantenimento in quanto riconducibili allo svolgimento delle attività indicate dall'art. 4, c. 2, T.U.S.P. ,

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## **CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE**

L'Ente ha redatto lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sulla base dei modelli conformi all'allegato 10 al Rendiconto della Gestione previsto dal D.Lgs. 118/2011, ma non risulta tenuta la contabilità in partita doppia, talchè non è possibile verificare la rispondenza delle poste ivi iscritte con le scritture contabili previste al riguardo dal predetto decreto.

Per quanto sopra esposto l'Organo di Revisione non dispone degli elementi necessari per l'analisi della contabilità economico patrimoniale.

Ciò posto, emergono comunque alcune evidenti incongruenze quali, ad esempio, l'ammontare dei crediti iscritti nello Stato Patrimoniale che non risultano esposti al netto del fondo svalutazione crediti, la rettifica apportata alle poste del Netto Patrimoniale (anche dipendente da una assente analisi dei crediti stralciati da riscrivere) e l'evidente esiguità dei valori iscritti nei risconti passivi per contributi agli investimenti che incidono in modo sostanziale sulla determinazione del netto (esempio valutazione dei crediti) e del risultato d'esercizio (esempio quota annuale di contributi agli investimenti).

Non risultano poi calcolati gli ammortamenti sulle infrastrutture (pag. 7 della relativa relazione) il cui valore ammonta ad oltre 7 milioni di euro talchè anche gli inventari non possono dirsi correttamente tenuti, fatta sempre salva l'impossibilità di verificare il raccordo delle poste dei libri dei beni ammortizzabili con la contabilità in partita doppia di cui sopra si è detto.

In questo quadro l'Organo di Revisione ha preso nota della determinazione n. 244 del 29/04/2019 assunta dal Responsabile del settore Economico/Finanziario con la quale si dà atto *della necessità di effettuare gli adempimenti necessari per l'adeguamento delle scritture contabili così come disposto dai principi contabili.*

## **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.

## **OSSERVAZIONI ED EVIDENZE**

L'Organo di Revisione, in relazione a quanto sopra, invita l'Ente:

- a mettere in atto tutte le iniziative necessarie ad incassare i residui attivi iscritti nel presente rendiconto, diminuendone sostanzialmente l'ammontare con particolare riguardo ai residui del Titolo I delle Entrate al fine di evitare che il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, pur calcolato nel rispetto delle norme di legge, possa risultare non totalmente sufficiente;
- ad adottare prontamente le iniziative necessarie al fine di dotarsi di un sistema di contabilità economico patrimoniale in partita doppia conforme alle norme di di legge e ad adeguare i criteri di valutazione a quanto previsto dal principio contabile applicato n. 4/3 allegato al D.Lgs. 118/2011, conformemente alla decisione già assunta dal Responsabile del Servizio Finanziario sopra citata.

L'Organo di Revisione ritiene comunque che, in considerazione del carattere conoscitivo e non autorizzatorio della contabilità economico patrimoniale il Consiglio Comunale possa procedere all'approvazione del Rendiconto pur in presenza delle predette incongruenze.

## **CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione attesta la corrispondenza del Rendiconto Finanziario alle risultanze della gestione e, tenuto conto di tutto quanto osservato e rilevato, ritiene che il Rendiconto dell'esercizio 2018 possa essere approvato pur con le evidenze sopra esposte.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FABIO VERGAMINI



